

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 11¹
9 сентября 2013 года - 15 сентября 2013 года

1. Письма Минфина России и ФНС России.	3
1.1. Осмотрительность при выборе контрагента.	3
При проявлении осмотрительности при выборе налогоплательщик может обращаться к сайту ФНС РФ.	3
1.2. Трансфертное ценообразование.	3
Для определения суммового порога контролируемых сделок доходы от реализации товаров учитываются в полном объеме без уменьшения на сумму скидок (премий)...	3
Внешнеторговые сделки являются контролируемыми только если совершаются с товарами по перечню, утвержденному Минпромторгом РФ.	3
1.3. Налог на прибыль организаций.	4
Пени по договору учитываются в доходах по факту их признания должником в виде их уплаты или при письменном признании суммы пени должником.	4
Расходы на корпоративную газету при ее бесплатном распространении не учитываются для целей налогообложения.	4
При расчете суммы налога на дивиденды при каскадной выплате дивидендов учитываются все дивиденды, полученные во всех предшествующих периодах.	4
Стоимость ценных бумаг, полученных в виде дивидендов, принимается в налоговом учете по сумме объявленных дивидендов.	5
При применении ставки в 0 процентов по дивидендам учитывается срок владения акциями (долями) присоединенной компании.	5
1.4. Налогообложение иностранных организаций.	5
С выплаты роялти за символику Международного олимпийского комитета налог на доход не удерживается.	5
Доход иностранной организации, облагаемый российским налоговым агентом от купонной облигации, рассчитывается исходя из срока владения облигацией.	6
1.5. Налог на добавленную стоимость.	6

¹ В дайджест включаются за соответствующую неделю наиболее интересные 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.

Возврат НДС по топливу иностранной компании, оказывающей транспортные услуги на территории России, невозможен.	6
Передача российской организацией прав на аудио- и видеозаписи иностранной компании НДС не облагается.	6
При неудержании налоговым агентом НДС с выплаты вычет по НДС ему не предоставляется.	7
1.6. Налог на доходы физических лиц.	7
При получении призов в рамках программы лояльности дохода у физического лица не возникает.	7
Суммы реального ущерба, в отличие от суммы упущенной выгоды, не являются доходом физического лица, облагаемым НДФЛ.	7
Компенсация за использование имущества работника в интересах компании не облагается НДФЛ.	7
При взыскании зарплаты работника с организации решением суда она не удерживает НДФЛ, если только в решении суда не указано на разделение суммы зарплаты и НДФЛ.	8
При продаже иностранных ценных бумаг, которые были консолидированы, учитываются расходы налогоплательщика по приобретению первоначальных ценных бумаг.	8
1.7. Налог на добычу полезных ископаемых.	8
При добыче полиметаллической руды и ее разделении на различные концентраты на обогатительной фабрике организации, объектом обложения по НДС являются такие концентраты.	8
Серебро, полученное после аффинажа лигатурного золота, не является объектом обложения НДС.	9
1.8. Предоставление документов налоговым органам.	9
Если документы ранее предоставлялись в налоговый орган, то они повторно не должны предоставляться налогоплательщиком и по встречным проверкам.	9
2. Судебная практика.	9
2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.	9
При переплате налога на доходы иностранных организаций за счет средств российского налогового агента возврат налога производится налоговому агенту.	10
При расчете амортизации и остаточной стоимости зданий для целей налога на имущество общество правомерно учитывало заключение своей комиссии о сроке полезного использования объекта.	10
При наличии возможности приобрести товар у компаний одного с налогоплательщиком холдинга, их покупка у фирм-однодневок произведена с целью завышения затрат.	11
Расходы агента, не возмещаемые принципалом, учитываются в расходах агента.	11
Корректировка затрат вне рамок ст. 40 НК РФ из-за их завышения неправомерна.	11
При заключении сделки с контрагентом налогоплательщик обязан проверить контрагента не формально, а по достоверению личности.	12

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Осмотрительность при выборе контрагента.

Письмо Минфина России от 26 августа 2013 г. № 03-02-07/1/35024.

При проявлении осмотрительности при выборе налогоплательщик может обращаться к сайту ФНС РФ.

При проявлении осмотрительности при выборе контрагентов налогоплательщик вправе обращаться к сайту ФНС РФ, где размещена информация о способах ведения финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском. Также на сайте ФНС России размещаются сведения об адресах, указанных при государственной регистрации в качестве места нахождения несколькими юридическими лицами (так называемые адреса "массовой" регистрации, характерные, как правило, для "фирм-однодневок"), а также наименования юридических лиц, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица.

1.2. Трансфертное ценообразование.

Письмо Минфина России от 26 августа 2013 г. № 03-01-18/35003.

Для определения суммового порога контролируемых сделок доходы от реализации товаров учитываются в полном объеме без уменьшения на сумму скидок (премий).

Для целей определения суммового порога по контролируемым сделкам доходы от реализации товаров учитываются в полном объеме, а затем премии (скидки) включаются в состав расходов в целях определения налогооблагаемой прибыли, если указанные скидки (премии) предусмотрены условиями соответствующего договора купли-продажи (без изменения цены), а основанием их предоставления является выполнение определенных условий договора. При этом произведенные расходы должны отвечать критериям ст. 252 Кодекса в части экономической обоснованности и документального подтверждения.

Письмо Минфина России от 26 августа 2013 г. № 03-01-18/34998.

Внешнеторговые сделки являются контролируемыми только если совершаются с товарами по перечню, утвержденному 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 контролируруемыми в соответствии со статьей 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 контролируруемыми на основании пп. 2 п. 1 ст. 105.14 Кодекса, что не исключает признания таких сделок контролируруемыми по иным основаниям, предусмотренным указанной статьей.

1.3. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 26 августа 2013 г. № 03-03-06/2/34843.

Пени по договору учитываются в доходах по факту их признания должником в виде их уплаты или при письменном признании суммы пени должником.

Кредитор учитывает пени, начисленные согласно кредитному договору за нарушение заемщиком обязательств по возврату кредита и уплате процентов по нему для целей налогообложения прибыли организаций на дату их признания заемщиком. При этом обстоятельством, свидетельствующим о признании должником (заемщиком) обязанности уплатить пени, являются как фактическая их уплата кредитору, так и письменное признание должником задолженности по уплате соответствующих сумм пени.

Письмо Минфина России от 15 августа 2013 г. № 03-03-06/1/33241.

Расходы на корпоративную газету при ее бесплатном распространении не учитываются для целей налогообложения.

Расходы, связанные с выпуском или приобретением тиража корпоративной газеты, могут учитываться для целей налогообложения прибыли организаций при условии их соответствия критериям, установленным ст. 252 НК РФ, в соответствующих группах расходов. При этом в случае если указанная газета распространяется на безвозмездной основе, расходы в виде стоимости такой продукции не учитываются для целей налогообложения на основании п. 16 ст. 270 НК РФ.

Письмо Минфина России от 23 июля 2013 г. № 03-03-06/1/28891.

При расчете суммы налога на дивиденды при каскадной выплате дивидендов учитываются все дивиденды, полученные во всех предшествующих периодах.

При определении показателя "Д" в формуле расчета суммы налога с доходов в виде дивидендов, указанной в п. 2 ст. 275 Кодекса, необходимо учитывать

дивиденды, полученные во всех предшествующих периодах, при условии, что ранее данные суммы не учитывались налогоплательщиком при выплате дивидендов своим участникам.

Письмо Минфина России от 15 августа 2013 г. № 03-03-06/1/33242.

Стоимость ценных бумаг, полученных в виде дивидендов, принимается в налоговом учете по сумме объявленных дивидендов.

В случае если реализуемые ценные бумаги были получены организацией в качестве причитающихся ей дивидендов, ценой приобретения таких ценных бумаг является учтенная в налоговом учете организации стоимость этих бумаг, равная сумме объявленных дивидендов, определенной общим собранием акционеров при распределении прибыли акционерного общества.

Письмо Минфина России от 28 августа 2013 г. № 03-03-06/2/35300.

При применении ставки в 0 процентов по дивидендам учитывается срок владения акциями (долями) присоединенной компании.

При определении 365-дневного периода владения вкладом (долей) для целей применения налоговой ставки 0 процентов, предусмотренной пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ, учитывается период владения вкладом (долей) присоединенной организацией. При этом период продолжительностью не менее 365 календарных дней, в течение которого организация непрерывно владела на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации, должен соблюдаться в совокупности как для присоединенной, так и реорганизованной организаций.

1.4. Налогообложение иностранных организаций.

Письмо Минфина России от 26 августа 2013 г. № 03-08-05/34930.

С выплаты роялти за символику Международного олимпийского комитета налог на доход не удерживается.

Поскольку права на объект интеллектуальной собственности (символ Международного олимпийского комитета) принадлежат Международному олимпийскому комитету и, соответственно, часть вознаграждения, выплачиваемого непосредственно Национальному олимпийскому комитету США, возможно рассматривать для целей налогообложения как выплату дохода от использования прав на интеллектуальную собственность, принадлежащую Международному олимпийскому комитету, при выплате указанного дохода

Национальному олимпийскому комитету США, по нашему мнению, налог не удерживается.

Письмо Минфина России от 28 августа 2013 г. № 03-08-05/35316.

Доход иностранной организации, облагаемый российским налоговым агентом от купонной облигации, рассчитывается исходя из срока владения облигацией.

Для определения налоговой базы по доходам иностранной организации в виде процентных (купонных) доходов по ценным бумагам налоговый агент должен рассчитать сумму накопленного процентного (купонного) дохода по ценным бумагам, исчисленную исходя из срока владения данной ценной бумагой иностранной организацией.

1.5. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 26 августа 2013 г. № 03-07-13/1/35013.

Возврат НДС по топливу иностранной компании, оказывающей транспортные услуги на территории России, невозможен.

Возврат налога на добавленную стоимость налогоплательщикам иностранных государств, в том числе налогоплательщикам государств - членов Таможенного союза, в настоящее время российским законодательством не предусмотрен. В связи с этим возмещение налога на добавленную стоимость, предъявленного при приобретении топлива налогоплательщикам Республики Казахстан, осуществляющим перевозку грузов автомобильным транспортом через территорию Российской Федерации, в том числе и при наличии у них постоянного представительства в России, не представляется возможным.

Письмо Минфина России от 26 августа 2013 г. № 03-07-08/34909.

Передача российской организацией прав на аудио- и видеозаписи иностранной компании НДС не облагается.

Местом реализации услуг по передаче российской организацией в соответствии с лицензионным договором авторских прав на аудио- и видеозаписи иностранной компании территория Российской Федерации не признается и, соответственно, такие услуги не являются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации.

Письмо Минфина России от 21 августа 2013 г. № 03-07-11/34210.

При неудержании налоговым агентом НДС с выплаты вычет по НДС ему не предоставляется.

В случае перечисления должнику-банкроту покупателем стоимости имущества без уплаты НДС в бюджет, данные суммы у покупателя вычета не подлежат.

1.6. Налог на доходы физических лиц.

Письмо ФНС России от 12 июля 2013 г. № ЕД-3-3/2473@.

При получении призов в рамках программы лояльности дохода у физического лица не возникает.

Ввиду возмездного характера, получаемого физическим лицом поощрения, предоставление физическим лицам товаров (работ, услуг), имущественных прав, стоимость которых полностью или частично оплачена бонусными баллами, а также возврат физическому лицу части средств от суммы произведенных операций с использованием банковских (платежных) карт не приводит к возникновению объекта налогообложения налогом на доходы физических лиц.

Письмо ФНС России от 27 августа 2013 г. № БС-4-11/15526.

Суммы реального ущерба, в отличие от суммы упущенной выгоды, не являются доходом физического лица, облагаемым НДФЛ.

Суммы возмещаемого по решению суда реального ущерба не являются доходом налогоплательщика и не учитываются при определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Суммы упущенной выгоды (если таковые были выплачены) подлежат налогообложению в общеустановленном порядке, поскольку являются доходом налогоплательщика.

Письмо Минфина России от 27 августа 2013 г. № 03-04-06/35076.

Компенсация за использование имущества работника в интересах компании не облагается НДФЛ.

Освобождению от обложения налогом на доходы физических лиц, в соответствии с п. 3 ст. 217 Кодекса, подлежат суммы компенсационных выплат, включая возмещение расходов в связи с использованием личного имущества работника в интересах работодателя при выполнении своих трудовых обязанностей в соответствии с соглашением сторон трудового договора. При этом должны иметься документы, подтверждающие принадлежность используемого имущества налогоплательщику, а также расчеты компенсаций и документы, подтверждающие фактическое использование имущества в интересах

работодателя, осуществление расходов на эти цели, а также документы, подтверждающие суммы произведенных в этой связи расходов.

Письмо Минфина России от 28 августа 2013 г. № 03-04-06/35386.

При взыскании зарплаты работника с организации решением суда она не удерживает НДФЛ, если только в решении суда не указано на разделение суммы зарплаты и НДФЛ.

Если при вынесении решения о взыскании зарплаты суд не произвел разделения сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащих удержанию с физического лица, организация-ответчик не имеет возможности удержать у налогоплательщика налог на доходы физических лиц. При этом налоговый агент обязан в соответствии с п. 5 ст. 226 Кодекса не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме налога. Изложенный порядок не зависит от того, осуществляется ли перечисление организацией указанных денежных средств на счета Службы судебных приставов, либо непосредственно на счета физических лиц.

Письмо Минфина России от 30 августа 2013 г. № 03-04-06/35721.

При продаже иностранных ценных бумаг, которые были консолидированы, учитываются расходы налогоплательщика по приобретению первоначальных ценных бумаг.

При реализации иностранных ценных бумаг, квалифицированных в Российской Федерации как паи или акции инвестиционных фондов, полученных в результате консолидации иностранных ценных бумаг такого же типа, в качестве документально подтвержденных расходов налогоплательщика признаются расходы по приобретению иностранных ценных бумаг, которыми владел налогоплательщик до их консолидации.

1.7. Налог на добычу полезных ископаемых.

Письмо Минфина России от 28 августа 2013 г. № 03-06-06-01/35410

При добыче полиметаллической руды и ее разделении на различные концентраты на обогатительной фабрике организации, объектом обложения по НДС являются такие концентраты.

В случае, когда стандартом предприятия определяется, что многокомпонентная комплексная руда предназначена для переработки с целью извлечения из нее компонентов и получения концентратов на обогатительной

фабрике предприятия, представляющей самостоятельный комплекс относительно основного технологического процесса по добыче руды, следует считать, что видом добытого полезного ископаемого являются полезные компоненты многокомпонентной комплексной руды в форме концентрата.

Письмо ФНС России от 30 августа 2013 г. № АС-4-3/15780@.

Серебро, полученное после аффинажа лигатурного золота, не является объектом обложения НДС.

Драгметаллы, полученные после осуществленного аффинажа лигатурного золота (и, соответственно, без участия недропользователя), не могут рассматриваться как добытое полезное ископаемое, извлеченное из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого. С учетом вышеизложенного, серебро, полученное в результате осуществленного аффинажа содержащего драгметаллы концентрата, не является объектом обложения НДС. Следовательно, при разработке золотосодержащих месторождений как попутно добытое полезное ископаемое, подлежащее обложению НДС, рассматривается серебро, содержание которого в полученном концентрате определено:

а) самим недропользователем - до сдачи этого концентрата на аффинажный завод;

б) аффинажным заводом в ходе контрольного опробования, сданного на аффинаж (входного) концентрата - до осуществления самого процесса аффинажа.

1.8. Предоставление документов налоговым органам.

Письмо Минфина России от 26 августа 2013 г. № 03-02-07/1/35025.

Если документы ранее предоставлялись в налоговый орган, то они повторно не должны предоставляться налогоплательщиком и по встречным проверкам.

Организация получает требования налогового органа о представлении документов, выставленные на основании поручений налоговых органов, проводящих мероприятия налогового контроля в отношении контрагентов организации. Организация в данном случае вправе не представлять документы, если ранее они были представлены в рамках иного мероприятия налогового контроля, проводимого тем же налоговым органом.

2. Судебная практика.

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

стр. 9 из 12

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 12 сентября 2013 г. по делу № А40-47277/2013 ООО «Федеральная сетевая компания «Единой энергетической системы»(судья Г.А. Карпова).

При переплате налога на доходы иностранных организаций за счет средств российского налогового агента возврат налога производится налоговому агенту.

Статья 312 Кодекса определяет порядок возврата иностранным организациям налога, удержанного и перечисленного в бюджетную систему Российской Федерации за счет средств (доходов) иностранных организаций - получателей доходов. В данном случае излишняя уплата налога на доходы, полученные в виде дивидендов российскими и иностранными организациями, произошла за счет средств ОАО «ФСК ЕЭС» ввиду ошибки при расчете налога. Переплата налога отражена в карточке расчетов с бюджетом и подтверждена актами сверки, платежными поручениями и налоговой декларацией. Поэтому применению подлежат нормы статьи 78 Кодекса, а оснований для применения статьи 312 Кодекса не имеется.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 12 сентября 2013 г. по делу № А40-93863/2013 ЗАО «ТАИФ-НК»(судья Г.А. Карпова).

При расчете амортизации и остаточной стоимости зданий для целей налога на имущество общество правомерно учитывало заключение своей комиссии о сроке полезного использования объекта.

Для определения срока полезного использования при принятии на учет, целесообразности и непригодности объектов основных средств к дальнейшему использованию, невозможности или неэффективности их восстановления, для проведения инвентаризации, а также оформления документации на списание указанных объектов в обществе создается соответствующая постоянно действующая рабочая комиссия. Эта комиссия определила процент износа приобретенных основных средств, с учетом которых общество и начисляло амортизацию. Налог на имущество исчислялся с учетом такой амортизации. Например, одно из зданий находится в непосредственной близости с особо опасными промышленными производствами, выделяющими опасные химические соединения в виде серы и ее соединений, углеводородов и их соединений, которые оседают на конструктивных элементах и оказывают разрушительное коррозионное действие на конструкцию. Вблизи другого здания расположен источник вибрации, что влияет на целостность фундамента. Суд признал, что правомерна ситуация, когда срок полезного использования ставится в зависимость не от амортизационной группы, а от профессионального суждения компетентных лиц - членов комиссии, определяющих срок, в течение которого использование объекта основных средств приносит экономические выгоды (доход). Налог на имущество исчислен компанией правомерно.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 11 сентября 2013 г. по делу № А40-21130/2013 ООО «ТД Русэлпром» (судья А.В. Бедраская).

При наличии возможности приобрести товар у компаний одного с налогоплательщиком холдинга, их покупка у фирм-однодневок произведена с целью завышения затрат.

Суд установил, что ООО «ТД «Русэлпром» имело возможность приобрести электрооборудование напрямую у компаний, входящих в один холдинг с заявителем, не увеличивая свои затраты на оплату посредников (фирм-однодневок). Данные организации были введены в цепочку купли-продажи товара с целью создания документооборота по купле-продаже спорного товара с целью искусственного завышения затрат, и, как следствие, занижение налогооблагаемой базы заявителя.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 09 сентября 2013 г. по делу № А40-73517/2013 ООО «Эпсон СНГ» (судья А.П. Стародуб).

Расходы агента, не возмещаемые принципалом, учитываются в расходах агента.

Затраты по обучению и организации «горячей линии» ООО «Эпсон СНГ» включило в расходы, принимаемые в целях налогообложения по налогу на прибыль в 2009-2011г., однако, по мнению инспекции, данные расходы являются возмещаемыми, следовательно, они не должны уменьшать налогооблагаемую прибыль общества. Суд отметил, что возмещаемые расходы в соответствии с агентским договором определены в исчерпывающем, закрытом списке. Таким образом, другие виды расходов агента, включая расходы на оплату труда сотрудников заявителя, не подлежат возмещению обществу. Суммы по вышеуказанным расходам служат расчетной базой для определения вознаграждения общества, что не противоречит законодательству.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 09 сентября 2013 г. по делу № А40-51959/2013 ООО «РОЛЬФ»(судья Г.А. Карпова)

Корректировка затрат вне рамок ст. 40 НК РФ из-за их завышения неправомерна.

Налоговая инспекция определила стоимость работ на объекте общества по сравнению с аналогичными объектами г. Москвы за аналогичный период на 58%, и пришла к выводу о том, что завышение стоимости работ на объекте общества составляет как минимум 30% от стоимости аналогичных работ на других объектах.

Суд не согласился с позицией инспекции о завышении затрат и отметил, что стоимость работ по уборке определена инспекцией некорректно по отношению со сравнимыми договорами и с учетом специфики предмета договора. Договор с обществом предусматривает оказание услуг не только по уборке, но и комплекса

услуг по управлению объектом, ремонту и техническому обслуживанию оборудования, фитообслуживанию и экологическому сопровождению. Кроме того, не учтены особенности графика работы уборщиков - круглосуточно, в том числе включая ночные часы, оплата за которые в соответствии с трудовым законодательством предусмотрена в повышенном размере. При этом ни одно из перечисленных в ст. 40 Кодекса оснований для контроля за уровнем цен, применяемым обществом, при проведении налоговой проверки установлено не было, а произведенный инспекцией расчет сделан без учета норм пп. 3-11 ст. 40 Кодекса.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 11 сентября 2013 г. по делу № А40-79153/2013 ИП Либман С.С.(судья А.В. Бедрацкая).

При заключении сделки с контрагентом налогоплательщик обязан проверить контрагента не формально, а по удостоверению личности.

Налогоплательщик обязан проявить должную осмотрительность, удостовериться в наличии надлежащих полномочий у лиц, действующих от имени контрагентов, получить иные сведения, характеризующие деловую репутацию партнеров. Проявление налогоплательщиком должной осмотрительности и осторожности предполагает проверку не только правоспособности контрагента, то есть установление его юридического статуса, возникновение которого обусловлено государственной регистрацией юридического лица, но и соответствующих полномочий на совершение юридически значимых действий, подтвержденных удостоверением личности, решением общего собрания или доверенностью. При соблюдении налогоплательщиком формальных признаков совершения сделок, им нарушается общеправовой запрет на злоупотребление субъективными правами в любой сфере общественной жизни, что противоречит статье 10 ГК РФ, и свидетельствует о недобросовестности такого субъекта. Осуществляя субъективные права, налогоплательщик не имеет права выходить за рамки собственно частных отношений и затрагивать сферу публичных (фискальных) интересов. При таких обстоятельствах государственный бюджет получает невосполнимый урон в виде намеренного занижения налогооблагаемой базы участниками экономических правоотношений, что в свою очередь противоречит принципу законности осуществления прав и обязанностей, и принципу добросовестности.

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