

**ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 13<sup>1</sup>**

**23 сентября 2013 года-29 сентября 2013 года**

<b>1. Письма Минфина России и ФНС России. ....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Трансфертное ценообразование. ....</b>	<b>3</b>
Суммы налогов, предъявляемых покупателю, не учитываются при определении порога контролируемости сделок. ....	3
При определении рыночного уровня цен используется тот метод, который с учетом фактических обстоятельств позволяет сделать вывод о соответствии или несоответствии цены в сделке рыночной цене. ....	3
<b>1.2. Налог на прибыль организаций. ....</b>	<b>3</b>
Расходы на добровольную систему менеджмента качества учитываются в расходах по налогу на прибыль. ....	3
Доход иностранной компании от разработки интернет-сайта не облагается в России. ....	4
<b>1.3. Налог на добавленную стоимость. ....</b>	<b>4</b>
В 2009-2011 гг. корректировка вычетов по НДС у покупателя товара при получении премий осуществляется на основании первичного документа о получении таких премий. ....	4
Возврат сумм НДС при вывозе товаров с территории России иностранным лицам, не состоящим на налоговом учете в России, не предусмотрен. ....	5
<b>1.4. Налоговый учет организаций. ....</b>	<b>5</b>
При отсутствии государственной регистрации прав на недвижимое имущество постановка на налоговый учет организации по месту нахождения такого имущества не осуществляется. ....	5
<b>2. Судебная практика. ....</b>	<b>6</b>
<b>2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы. ....</b>	<b>6</b>

<sup>1</sup> 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.

*Вывоз электронных топографических карт является для целей НДС вывозом товара. ....6*

*При приостановлении судом действия решения налогового органа материалы налоговой проверки не должны направляться в следственные органы.....6*

*Расходы головного офиса, переданные в Россию постоянному представительству, учитываются в периоде их передачи. ....7*

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

### ***1.1. Трансфертное ценообразование.***

**Письмо Минфина России от 14 мая 2013 г. № 03-01-18/16704.<sup>2</sup>**

***Суммы налогов, предъявляемых покупателю, не учитываются при определении порога контролируемости сделок.***

Пунктом 9 ст. 105.14 Кодекса установлено, что для целей указанной статьи, сумма доходов по сделкам за календарный год определяется путем сложения сумм, полученных доходов по таким сделкам с одним лицом (взаимозависимыми лицами) за календарный год с учетом порядка признания доходов, установленных гл. 25 Кодекса. Согласно п. 1 ст. 248 Кодекса при определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав). Следовательно, предъявленные покупателю налоги не учитываются при определении суммового порога по контролируемым сделкам.

**Письмо Минфина России от 13 сентября 2013 г. № 03-01-18/37805.**

***При определении рыночного уровня цен используется тот метод, который с учетом фактических обстоятельств позволяет сделать вывод о соответствии или несоответствии цены в сделке рыночной цене.***

Если иное не предусмотрено гл. 14.3 Кодекса, используется тот метод, который с учетом фактических обстоятельств и условий контролируемой сделки позволяет наиболее обоснованно сделать вывод о соответствии или несоответствии цены, примененной в сделке, рыночным ценам.

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

**Письмо Минфина России от 4 сентября 2013 г. № 03-03-06/1/36419.**

***Расходы на добровольную систему менеджмента качества учитываются в расходах по налогу на прибыль.***

Расходы на добровольную сертификацию системы менеджмента качества, соответствующие критериям, предусмотренным п. 1 ст. 252 Кодекса, учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основании

---

<sup>2</sup> Письмо было обнародовано в сентябре 2013 г

пп. 2 п. 1 ст. 264 Кодекса в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

**Письмо Минфина России от 11 сентября 2013 г. № 03-08-05/37377.**

***Доход иностранной компании от разработки интернет-сайта не облагается в России.***

В случае отсутствия постоянного представительства эстонской компании на территории Российской Федерации доход от отчуждения исключительного права на результаты работ по договору на разработку интернет-сайта подлежит налогообложению только в Республике Эстония.

### ***1.3. Налог на добавленную стоимость.***

**Письмо ФНС России от 6 августа 2013 г. № ЕД-4-3/14347.<sup>3</sup>**

***В 2009-2011 гг. корректировка вычетов по НДС у покупателя товара при получении премий осуществляется на основании первичного документа о получении таких премий.***

В целях корректировки налоговой базы по НДС по 2009-2011 гг. регистрацию первичного учетного документа, на основании которого оформляются премии (поощрительные выплаты), предоставляемые продавцом покупателю, налогоплательщик-продавец вправе производить по своему выбору в книге продаж текущего налогового периода или в дополнительном листе книги продаж, составляемом за налоговый период, в котором отражена реализация товаров (работ, услуг), в отношении которых предоставлена премия (поощрительная выплата). При этом, показатели строк книги продаж или дополнительного листа книги продаж следует указывать с отрицательным значением. В отношении уменьшения суммы заявленных покупателем вычетов в 2009-2011 гг. корректировка налоговых вычетов может производиться путем регистрации покупателем в книге продаж первичного учетного документа, на основании которого оформляются предоставляемые продавцом покупателю премии (поощрительные выплаты), за тот налоговый период, в котором данный первичный документ получен покупателем.

---

<sup>3</sup> Письмо было обнародовано в сентябре 2013 г.

**Письмо Минфина России от 2 сентября 2013 г. № 03-07-03/36014.**

***Возврат сумм НДС при вывозе товаров с территории России иностранным лицам, не состоящим на налоговом учете в России, не предусмотрен.***

Материалы, машины и механизмы, используемые при строительстве, ввозятся с территории Российской Федерации и приобретаются с учетом налога на добавленную стоимость. Однако подрядные организации, выполняющие работы (оказывающие услуги) и зарегистрированные на территории Республики Южная Осетия, не являются плательщиками налога на добавленную стоимость на территории Российской Федерации. Поэтому они не имеют права на возврат налога на добавленную стоимость, уплаченного по вышеуказанным товарам, приобретаемым на территории Российской Федерации. Возврат сумм налога на добавленную стоимость иностранным лицам, в том числе хозяйствующим субъектам Республики Южная Осетия, не состоящим на учете в налоговых органах Российской Федерации, не осуществляется.

#### ***1.4. Налоговый учет организаций.***

**Письмо ФНС России от 6 сентября 2013 г. № БС-4-11/16221.**

***При отсутствии государственной регистрации прав на недвижимое имущество постановка на налоговый учет организации по месту нахождения такого имущества не осуществляется.***

У налоговых органов отсутствуют основания для постановки на учет организации по месту нахождения имущества, право на которое не зарегистрировано в установленном порядке. При возникновении у организации обязанности по уплате налога на имущество организаций, в отношении недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации и, следовательно, обязанности по представлению в налоговый орган по месту его нахождения налоговых деклараций по налогу на имущество организаций (налоговых расчетов по авансовым платежам по налогу) до завершения процедуры государственной регистрации прав на недвижимое имущество организации, может быть рекомендовано в целях ее учета в налоговом органе по месту нахождения указанного недвижимого имущества, подать в данный налоговый орган в произвольной форме заявление об учете с приложением документа, подтверждающего факт подачи документов на государственную регистрацию прав.

## **2. Судебная практика.**

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

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 26 сентября 2013 г. по делу № [А40-76732/2013](#) ФГУ «27 ЦНИИ Минобороны РФ» (судья Г.А. Карпова).**

***Вывоз электронных топографических карт является для целей НДС вывозом товара.***

Суд признал правомерным применение режима экспорта товара к вывозу электронных топографических карт (ЭТК) из России. Топографическая карта (вне зависимости от того, на каком носителе она выполнена) представляет собой графическое изображение местности с помощью специальных обозначений. Это изображение не зависит от субъективного восприятия человека и не требует творческой деятельности при создании, так как составляется по определенным правилам и стандартным требованиям. Реализация ЭТК на экспорт осуществлялась на условиях поставки «франко-перевозчик» (FCA), т.е. продавец осуществляет передачу товара, прошедшего таможенную очистку для вывоза указанному покупателем перевозчику, в обусловленном месте. Вывоз товара подтверждает грузовая таможенная декларация. Договоры не содержат условий о передаче прав на результаты интеллектуальной деятельности. ЭТК как объект исключительных прав, в качестве нематериального актива, на учет учреждением не принимались.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 24 сентября 2013 г. по делу № [А40-97820/2013](#) ОАО «Бритиш Американ Табакко-Ява» (судья Г.А. Карпова).**

***При приостановлении судом действия решения налогового органа материалы налоговой проверки не должны направляться в следственные органы.***

Приостановление судом действия решения налогового органа означает, что на период действия обеспечительных мер, приостанавливается установленная в требовании обязанность по уплате недоимки, а налогоплательщик имеет законную возможность не платить по требованию налогового органа до отмены мер по обеспечению иска. Следовательно, до окончания действия обеспечительных мер налогоплательщик не может считаться не уплатившим указанные в требовании суммы. Поэтому, направление материалов о неуплате налогов в следственные органы неправомерно. При этом, нарушение прав заявителя выразилось в том, что на него были возложены дополнительные обязанности и расходы по представлению документов и материалов следственным органам. При этом, заявитель не вправе был уклониться от исполнения таких дополнительно

возложенных на него обязанностей, так как не имеет законных оснований не исполнять требования следственных органов. Суд признал незаконным действия налогового органа по направлению материалов налоговой проверки в следственные органы и обязан инспекцию вернуть такие материалы из следственных органов.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 19 сентября 2013 г. по делу № А40-63317/2013 ООО «М+В Германия ГмбХ» (судья О.Ю. Паршукова).**

***Расходы головного офиса, переданные в Россию постоянному представительству, учитываются в периоде их передачи.***

По мнению Инспекции, поскольку в уведомлениях о передаче расходов из головного офиса Общества не указано, за какой период понесены затраты по выплате заработной платы иностранных сотрудников, невозможно определить связь расходов, переданных головным офисом, с деятельностью московского филиала Организации. Соответственно, Инспекция полагает, что в налоговом учете за 2010 г. неправомерно учтены расходы по проектным работам (услугам), переданные головным офисом в 2011 г. в сумме 86 171 368 руб. Суд с этим не согласился и отметил, что указанные расходы должны соответствовать критериям, предусмотренным пунктом 1 статьи 252 НК РФ. При этом расходы, передаваемые головным офисом постоянному представительству, считаются произведенными в том периоде, когда они были фактически переданы. Этот порядок соответствует положениям статьи 313 НК РФ, согласно которому данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу. При этом подтверждением данных налогового учета являются, в том числе, первичные учетные документы. Для московского филиала Организации хозяйственной операцией, подлежащей отражению в его налоговом учете, является передача головным офисом расходов, понесенных Организацией в целях получения доходов постоянным представительством в г. Москве, а потому первичными документами, на основании которых указанные расходы принимаются при исчислении налога на прибыль, являются уведомления о передаче расходов. Поскольку законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете не устанавливает определенную форму документа о передаче расходов головного офиса иностранной организации, филиал правомерно принял к учету уведомления о передаче расходов, содержание которых в полной мере соответствует требованиям пункта 2 статьи 9 Закона о бухучете (наименование документа, дата его составления, наименование организации от которой они составлены, измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении, наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления, а также их личные подписи).

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