

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 16¹
14 октября 2013 года – 20 октября 2013 года

1. Письма Минфина России и ФНС России.	3
1.1. Налог на добавленную стоимость.	3
Налогообложение НДС по ставке 0% возможно в отношении только тех транспортно-экспедиционных услуг, которые поименованы в НК РФ.	3
Налогоплательщик может требовать от таможенных органов распечатки ЭТД для дальнейшего подтверждения права на вычет НДС.	3
Налогоплательщик не вправе применить вычет НДС в отношении приобретенного товара до момента, указанного в п. 9 ст. 167 НК РФ, если ему заведомо известно о том, что данный товар будет реализован на экспорт.....	4
Для целей НДС Российская Федерация не является местом реализации иностранной организацией услуг по привлечению клиентов, оказываемых российской организацией, если эта иностранная организация не имеет присутствия на территории РФ.	4
Для освобождения НИОКР, выполняемых на основании договоров от НДС, такие работы должны выполняться образовательными или научными организациями.....	4
До 31 декабря 2013 года все налогоплательщики должны заменить ЭЦП на ЭП для целей электронного документооборота.	5
Российская Федерация для целей НДС не является местом реализации услуг по воздушной перевозке грузов из одного иностранного государства в другое с посадкой в РФ.....	5
НДС к вычету принимается в том налоговом периоде, в котором счет-фактура получен, а не выставлен.	5
С 1 января 2014 года налоговые декларации по НДС представляются в электронной форме.	6
1.2. Трансфертное ценообразование.	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.

Сумма доходов по сделке, цена которой установлена в иностранной валюте, для целей ТЦО рассчитывается исходя их курса на дату признания дохода в бухгалтерском учете.....	6
Сумма возмещенного ущерба учитывается для целей ТЦО.....	6
Беспроцентные займы между взаимозависимыми лицами подпадают под контроль правил о ТЦО.	6
При определении банками суммы доходов по сделкам с взаимозависимым лицом учитываются все доходы с данным лицом за налоговый период.....	7
1.3. Акцизы.....	7
При окончании срока банковской гарантии до реализации спиртосодержащей продукции плательщик акциза обязан уплатить авансовый платеж, от которого ранее был освобожден.....	7
Смешение подакцизных товаров не является производством для целей применения акцизов, кроме случаев, когда на продукт смешения установлена более высокая ставка акциза, чем на сырье.	7
1.4. Заключение соглашений с налогоплательщиками в судах.	7
Налоговые органы могут заключать мировые соглашения в судах при утверждении их ФНС РФ.....	8
1.5. Предоставление банками информации.....	8
Банки обязаны совершать предусмотренные законом действия в отношении налогоплательщиков и после аннулирования лицензии вплоть до ликвидации банка. 8	8
2. Судебная практика.	8
2.1. Решение Арбитражного суда г. Москвы.....	8
Неисключительные права, приобретенные по лицензионному договору, не являются нематериальными активами в понимании НК РФ и не амортизируются.....	8
Любые премии, выплата которых предусмотрена коллективным договором, включается в расходы на оплату труда.	9

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо ФНС России от 29 апреля 2013 г. № ЕД-4-3/7939.

Налогообложение НДС по ставке 0% возможно в отношении только тех транспортно-экспедиционных услуг, которые поименованы в НК РФ.

Налоговое ведомство в ответ на вопрос общества о том, к каким видам транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых при перемещении товаров через таможенную границу возможно применение ставки 0%, ответило, что ставка 0% применима к тем услугам, которые прямо поименованы в абз. 5 пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ. К остальным услугам применяется ставка 18%.

Дополнительно ведомство указало, что в целях отнесения услуг, перечисленных в абз. 5 пп. 2.1 п. 1 ст. 164 Налогового кодекса, к транспортно-экспедиционным с учетом положений ст. 11 Налогового кодекса следует руководствоваться классификацией транспортно-экспедиторских услуг, установленных Национальным стандартом Российской Федерации ГОСТ Р 52298-2004 "Услуги транспортно-экспедиторские", утвержденным Приказом Ростехрегулирования от 30.12.2004 N 148-ст.

Письмо ФНС России от 30 апреля 2013 г. № ЕД-4-3/8064.

Налогоплательщик может требовать от таможенных органов распечатки ЭТД для дальнейшего подтверждения права на вычет НДС.

Как разъяснила ФНС РФ, несмотря на требование таможенных правил о подаче ТД в электронном виде, по желанию декларанта ТД может быть распечатана, и на ней проставлены все необходимые отметки таможенных органов об уплате пошлин и налогов. Такой документ необходим для получения вычета НДС. Также у налогоплательщика есть право требовать от таможенных органов выдачу подтверждающих уплату пошлин документов, но не более, чем за 3 года, предшествующих требованию.

Письмо ФНС России от 6 июня 2013 г. № ЕД-4-3/10435.

Налогоплательщик не вправе применить вычет НДС в отношении приобретенного товара до момента, указанного в п. 9 ст. 167 НК РФ, если ему заведомо известно о том, что данный товар будет реализован на экспорт

Ведомство разъяснило, что если налогоплательщику изначально было известно, что приобретаемые им товары (работы, услуги) прямо предназначены для реализации экспортируемых товаров, заявлять к вычету НДС, предъявленный налогоплательщику при приобретении таких товаров (работ, услуг), до установленного п. 9 ст. 167 Налогового кодекса момента определения налоговой базы по операциям реализации товаров, предусмотренных пп. 1 п. 1 ст. 164 Налогового кодекса, необоснованно.

В таких случаях суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам в день отгрузки экспортных товаров, подлежат восстановлению на основании пп. 5 п. 3 ст. 170 НК РФ.

Письмо Минфина России от 26 августа 2013 г. № 03-07-08/34985.

Для целей НДС Российская Федерация не является местом реализации иностранной организацией услуг по привлечению клиентов, оказываемых российской организацией, если эта иностранная организация не имеет присутствия на территории РФ.

Минфин РФ разъясняется, что для целей уплаты НДС, местом реализации услуг по привлечению клиентов в области страхования будет являться РФ, если иностранная организация фактически присутствует на территории РФ. В противном случае, объекта обложения НДС не возникает.

Письмо ФНС России от 27 сентября 2013 г. № ЕД-16-3/186.

Для освобождения НИОКР, выполняемых на основании договоров от НДС, такие работы должны выполняться образовательными или научными организациями.

Налоговая служба разъяснила, что НК РФ предусмотрено два случая освобождения НИОКР от НДС. В первом случае, НИОКР финансируются за счет бюджетных средств. Во втором случае они финансируются частными организациями на основе хозяйственных договоров, но выполняются научными и образовательными учреждениями. В противном случае, работы будут облагаться НДС.

ФНС РФ также напомнила, что в пп. 16 п.3 ст. 149 перечислены виды НИОКР, которые в любом случае освобождаются от НДС вне зависимости от источника финансирования и субъекта осуществления работ.

Письмо ФНС России от 30 сентября 2013 г. № ПА-4-6/17542.

До 31 декабря 2013 года все налогоплательщики должны заменить ЭЦП на ЭП для целей электронного документооборота.

ФНС РФ разъяснила, что с 1 января 2014 года налоговая декларация в электронной форме может быть представлена в налоговый орган только через оператора электронного документооборота. Такой оператор должен являться российской организацией и соответствовать требованиям, которые утверждает ФНС России. При этом все документы с 1 января 2014 года, подаваемые в электронной форме в налоговые органы должны быть подписаны квалифицированной ЭП, полученной в соответствии с ФЗ "Об электронной подписи". Документы, подписанные ЭЦП (по правилам ФЗ 2002 года), не будут иметь юридической силы.

Письмо Минфина России от 1 октября 2013 г. № 03-07-08/40636.

Российская Федерация для целей НДС не является местом реализации услуг по воздушной перевозке грузов из одного иностранного государства в другое с посадкой в РФ.

Одновременно Минфин РФ разъяснил, что данное разъяснение не применяется, и местом реализации услуг будет являться РФ, если товары будут помещены под таможенную процедуру таможенного транзита. В такой ситуации налогоплательщик обязан уплатить НДС в бюджет РФ.

Письмо Минфина России от 2 октября 2013 г. № 03-07-09/40889.

НДС к вычету принимается в том налоговом периоде, в котором счет-фактура получен, а не выставлен.

Дав такое разъяснение, Минфин уточнил, что условием для принятия НДС к вычету в любом случае будет являться принятие товаров на учет. При этом товары могут приняты на учет раньше, чем получен счет-фактура. Также ведомство указало, что в отношении операций, к которым применяется нулевая ставка налога, действует отдельное правило, установленное п.3 ст. 172 НК РФ. В этом случае НДС принимается к вычету на момент определения налоговой базы, и дата получения счета-фактуры значения не имеет. Порядок подтверждения даты получения счета-фактуры должен, по мнению Минфина РФ, быть установлен в учетной политике налогоплательщика.

Письмо Минфина России от 8 октября 2013 г. № 03-07-15/41875.

С 1 января 2014 года налоговые декларации по НДС представляются в электронной форме.

Минфин РФ сообщает, что в электронной форме должны быть поданы декларации за период начиная с 1 квартала 2014 года. Декларации за предыдущие периоды могут быть поданы в письменной форме.

1.2. Трансфертное ценообразование.

Письмо ФНС России от 29 апреля 2013 г. № ОА-4-13/7886.

Сумма доходов по сделке, цена которой установлена в иностранной валюте, для целей ТЦО рассчитывается исходя их курса на дату признания дохода в бухгалтерском учете.

Дополнительно ФНС указала, что суммы прочих доходов и расходов, сформированных за счет курсовой разницы по правилам бухгалтерского учета, в уведомлениях о контролируемых сделках не указываются.

Письмо ФНС России от 26 июня 2013 г. № ОА-4-13/11537.

Сумма возмещенного ущерба учитывается для целей ТЦО.

Аналогичным образом учитываются для целей ТЦО и штрафные санкции, полученные по договору. При этом ФНС РФ указывает, что данная сумма возмещенного ущерба должна быть учтена в том налоговом периоде, в котором данный доход признан для целей налогового учета.

Письмо Минфина России от 2 октября 2013 г. № 03-01-18/40821.

Беспроцентные займы между взаимозависимыми лицами подпадают под контроль правил о ТЦО.

Минфин РФ указывает, что беспроцентные займы являются примером установления условий сделок, отличных от рыночных. Следовательно, если лица являются взаимозависимыми, они обязаны скорректировать налоговые последствия таких займов, применив рыночную ставку процента.

Письмо Минфина России от 2 октября 2013 г. № 03-01-18/40786.

При определении банками суммы доходов по сделкам с взаимозависимым лицом учитываются все доходы с данным лицом за налоговый период.

Статьей 290 НК установлены дополнительные особенности для учета доходов банков по отдельным сделкам. Минфин РФ разъясняет, что для целей ТЦО полученные по сделкам с одним лицом доходы банков, предусмотренные ст. 251 НК РФ и доходы, предусмотренные ст. 290 НК РФ, должны суммироваться

1.3. Акцизы.

Письмо Минфина России от 2 октября 2013 г. № 03-07-06/40888.

При окончании срока банковской гарантии до реализации спиртосодержащей продукции плательщик акциза обязан уплатить авансовый платеж, от которого ранее был освобожден.

НК РФ предусмотрена возможность освобождения налогоплательщика от уплаты авансового платежа по акцизу при предоставлении банковской гарантии. В этом случае акциз уплачивается после реализации подакцизной продукции. Минфин РФ разъясняет, что в ситуации, когда срок банковской гарантии истек до момента реализации продукции, налогоплательщик обязан рассчитать и уплатить авансовые платежи в той части, в которой продукция не была реализована по ставке акциза на дату окончания срока гарантии.

Письмо Минфина России от 3 октября 2013 г. № 03-07-06/40952.

Смешение подакцизных товаров не является производством для целей применения акцизов, кроме случаев, когда на продукт смешения установлена более высокая ставка акциза, чем на сырье.

Минфин РФ разъясняет, что данное разъяснение применяется, если ставка акциза хотя бы на один из сырьевых товаров выше, чем ставка акциза на продукт смешения

1.4. Заключение соглашений с налогоплательщиками в судах.

Письмо ФНС России от 2 октября 2013 г. № СА-4-7/17648.

Налоговые органы могут заключать мировые соглашения в судах при утверждении их ФНС РФ.

ФНС РФ разъяснила Инспекциям, что заключение мировых соглашений между налогоплательщиком и налоговым органом возможно, и территориальным налоговым органам следует использовать данную возможность. Однако для заключения соглашения оно должно быть утверждено ФНС РФ. В противном случае заключить соглашение инспекция не имеет права.

1.5. Предоставление банками информации.

Письмо Минфина России от 2 октября 2013 г. № 03-02-07/1/40749.

Банки обязаны совершать предусмотренные законом действия в отношении налогоплательщиков и после аннулирования лицензии вплоть до ликвидации банка.

Банки, в отношении которых принято решение о ликвидации и лицензия которых аннулирована, не освобождаются от обязанностей, предусмотренных ст. 76 и 86 НК РФ.

Так, вплоть до окончательной ликвидации, по мнению Минфина России, банки обязаны предоставлять информацию о закрытии счетов, предоставлять информацию по запросам налоговых органов, а также осуществлять приостановление операций по счетам налогоплательщика.

2. Судебная практика.

2.1. Решение Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 14 октября 2013 г. по делу № [А40-69800/2013](#) ООО «Серебряный Экран» (судья О.Ю. Паршукова).

Неисключительные права, приобретенные по лицензионному договору, не являются нематериальными активами в понимании НК РФ и не амортизируются.

Общество приобрело неисключительные права на воспроизведение телесериалов. Расходы на приобретение были списаны Обществом одновременно в периоде приобретения. Инспекция при проведении проверки исключила данные расходы, указав, что приобретенные права должны амортизироваться по правилам НК как нематериальные активы.

Суд с подходом Инспекции не согласился, указал, что амортизироваться могут только исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, срок использования которых составляет более 12 месяцев. Передача же неисключительных прав по лицензионному договору не образует у покупателя нематериального актива.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 14 октября 2013 г. по делу № А40-91033/2013. ОАО ЦТД «Диаскан» (судья А.П. Стародуб).

Любые премии, выплата которых предусмотрена коллективным договором, включается в расходы на оплату труда.

В соответствии с коллективным договором общество было обязано выплатить премии своим сотрудникам ко дню нефтяника. Премии были выплачены всем сотрудникам Общества, а расходы на выплаты включены в расходы на оплату труда для целей налога на прибыль. Инспекция, исключая часть расходов и доначисляя налог, указала, что премии отдельным работникам (уборщикам и др.) включены в состав расходов неправомерно, так как деятельность данных работников не связана с предпринимательской деятельностью общества.

Суд не согласился с Инспекцией указав, что выплаты, установленные коллективным договором между работниками и работодателем, обязательны для работодателя и не могут быть произвольно исключены Инспекцией из расходов для целей налогообложения.

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