

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 19¹

4 ноября 2013 года - 10 ноября 2013 года

1. Письма Минфина России и ФНС России. 3

1.1. Трансфертное ценообразование. 3

ФНС России подготовлены подробные разъяснения по вопросам заполнения Уведомления о контролируемых сделках.3

При определении суммы доходов по сделкам за календарный год могут учитываться сделки с несколькими лицами.4

Минфин России разъяснил ряд вопросов, возникающих при применении раздела V.1 НК РФ, в частности: о признании контролируемыи сделок в области внешней торговли, о предоставлении документации по сделкам, приравненным к сделкам между взаимозависимыми лицами, об определении интервала рыночных цен при использовании биржевых котировок.4

1.2. Акцизы. 5

Спиртосодержащая продукция, полученная на промежуточной стадии при производстве неподакцизных товаров из этилового спирта, не является объектом налогообложения акцизом.5

1.3. Налогообложение иностранных организаций. 5

О порядке применения Соглашения об избежании двойного налогообложения доходов подразделений иностранных организаций, имеющих статус налогового резидента государства, отличного от государства резидентства головной организации.5

1.4. Налог на добавленную стоимость. 6

Налогоплательщик не имеет права принять к вычету НДС по товарам, работам, услугам, используемым при оказании услуг по ремонту и обслуживанию самолетов в период гарантийного срока их эксплуатации.6

Разрешен вопрос о порядке возмещения НДС, уплаченного при ввозе товаров в РФ филиалом иностранной организации, состоящим на учете в российских налоговых органах.6

¹ В дайджест включаются за соответствующую неделю наиболее интересные Письма Минфина РФ, ФНС РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

1.5. Налог на прибыль организаций..... 6

Если иностранная компания - участник российской организации получает доходы от распределения имущества последней в связи с добровольным уменьшением ее уставного капитала, то они облагаются налогом на прибыль в РФ.6

Новый должник вправе учесть в целях налога на прибыль расходы в виде процентов по кредиту с даты вступления в силу договора о переводе долга по кредитному договору.7

Денежная компенсация работникам за неиспользованный отпуск в части, превышающей 28 календарных дней, в том числе за дополнительный неиспользованный отпуск, учитывается в целях налога на прибыль.7

Расчет остаточной стоимости объектов ОС компаниями, имеющими обособленные подразделения, для целей исчисления налога на прибыль, при условии применения амортизационной премии.7

1.6. Уплата налога налоговым агентом..... 8

Сотрудники, направленные на работу за пределы РФ, должны самостоятельно исчислять и уплачивать НДФЛ. Организация в таком случае, не является налоговым агентом. 8

1.7. Порядок списания сумм излишне уплаченного налога..... 8

Списание сумм излишне уплаченных налогов, со дня уплаты которых прошло более трех лет у налогоплательщиков, не направивших в налоговый орган соответствующего обращения, является неправомерным..... 8

2. Судебная практика..... 8

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы..... 9

У налогоплательщика появляется обязанность по включению здания в налоговую базу по налогу на имущество организаций с момента приведения его в состояние, пригодное для использования.9

Право налогоплательщика, получившего в качестве вклада в уставный капитал имущество, на налоговый вычет по НДС только после фактической уплаты передающей стороной восстановленного налога, противоречит требованиям НК РФ.9

В отсутствие доказательств взаимозависимости торговля под единой вывеской не свидетельствует о вхождении Общества в группу компаний.10

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Трансфертное ценообразование.

Письмо ФНС РФ от 1 ноября 2013 г. № ОА-4-13/19652@.

ФНС России подготовлены подробные разъяснения по вопросам заполнения Уведомления о контролируемых сделках.

Разъяснения коснулись, в частности, следующих вопросов:

- 1) о возможности заполнения уведомления по группе однородных сделок с ценными бумагами;
- 2) о заполнении уведомления в отношении контролируемых сделок, цена в которых выражена в процентах;
- 3) об отражении в уведомлении операций с валютой и драгоценными металлами, осуществляемых кредитными организациями;
- 4) о заполнении уведомления по сделкам, совершенным в рамках договора займа (кредита);
- 5) об отражении в уведомлении операций с производными финансовыми инструментами;
- 6) о заполнении уведомления по сделкам ПФИ на примере сделки валютно-процентный СВОП;
- 7) о заполнении уведомления по сделкам ПФИ на примере сделки валютный опцион;
- 8) об отражении в уведомлении сделок с векселями;
- 9) о заполнении уведомления в отношении доходов (расходов), не являющихся доходами (расходами) по сделкам;
- 10) об отражении суммы акцизов в пунктах 130, 140 раздела 1Б уведомления;
- 11) об отражении сделок оказания услуг в уведомлении;
- 12) о заполнении титульного листа уведомления обособленным подразделением иностранной организации;
- 13) об отражении в уведомлении сделок с постоянными представительствами иностранных организаций;
- 14) особенности заполнения уведомления по агентским сделкам;
- 15) об отдельных пунктах уведомления, не обязательных для заполнения.

Письмо Минфина РФ от 24 октября 2013 г. № 03-01-18/44927.

При определении суммы доходов по сделкам за календарный год могут учитываться сделки с несколькими лицами.

Возможны ситуации, когда при определении суммы доходов по сделкам за календарный год могут учитываться сделки с несколькими лицами. Речь может идти, в частности, о сделках, в которых участвуют более двух лиц. Также такая ситуация возможна при применении п. 10 ст. 105.14 НК РФ, в соответствии с которым, по заявлению ФНС России суд может признать сделку контролируемой, при наличии достаточных оснований полагать, что указанная сделка является частью группы однородных сделок, совершенных в целях создания условий, при которых такая сделка не отвечала бы признакам контролируемой.

Письмо Минфина РФ от 21 октября 2013 г. № 03-01-18/43895.

Минфин России разъяснил ряд вопросов, возникающих при применении раздела V.1 НК РФ, в частности: о признании контролируемыми сделок в области внешней торговли, о предоставлении документации по сделкам, приравненным к сделкам между взаимозависимыми лицами, об определении интервала рыночных цен при использовании биржевых котировок.

По мнению Минфина России, сделки в области внешней торговли товарами, в отношении которых, не определены коды товаров в Приказе Минпромторга России от 30.10.2012 № 1598², не могут быть признаны контролируемыми на основании пп. 2 п. 1 ст. 105.14. НК РФ, что не исключает признания таких сделок контролируемыми по иным основаниям, предусмотренным указанной статьей.

В письме указано также, что положения ст. 105.15. НК РФ о подготовке и предоставлении документации в целях налогового контроля распространяются на сделки, приравненные к сделкам между взаимозависимыми лицами, перечисленным в п. 1 ст. 105.14 НК РФ.

Финансовое ведомство отметило также, что интервалом рыночных цен при использовании биржевых котировок признается интервал между минимальной и максимальной ценами сделок, зарегистрированный биржей на дату их совершения. При этом под датой совершения сделки подразумевается дата совершения операций во исполнение сделки, направленных на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей. В случае отсутствия информации о сделках, зарегистрированных соответствующей биржей, на дату совершения сделки, возможно использование информации на ближайшую до совершения контролируемой сделки дату.

² Перечень кодов товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности, сделки в отношении которых признаются контролируемыми на основании пп. 2 п. 1 ст. 105.14 НК РФ.

1.2. Акцизы.

Письмо ФНС РФ от 16 октября 2013 г. № ЕД-4-3/18570@.

Спиртосодержащая продукция, полученная на промежуточной стадии при производстве неподакцизных товаров из этилового спирта, не является объектом налогообложения акцизом.

По мнению ФНС России, получение на промежуточной стадии производства спиртосодержащей продукции, перемещаемой по системе емкостей и резервуаров в ходе единого, замкнутого и непрерывного технологического процесса и, в рамках, одного структурного подразделения, не предполагает оформление налогоплательщиком необходимых документов на внутреннее перемещение. В связи с чем, подобная продукция не может рассматриваться как произведенный подакцизный товар, передаваемый в структуре организации для дальнейшей переработки в неподакцизный товар. Соответственно, в данном случае положения пп. 8 п. 1 ст. 182 НК РФ не подлежат применению.

1.3. Налогообложение иностранных организаций.

Письмо ФНС РФ от 17 октября 2013 г. № ЕД-4-3/18627.

О порядке применения Соглашения об избежании двойного налогообложения доходов подразделений иностранных организаций, имеющих статус налогового резидента государства, отличного от государства резидентства головной организации.

В письме ФНС России сообщается, что при рассмотрении вопроса резидентства корпоративного образования, необходимо обращаться к национальному законодательству того государства, где подразделение иностранной организации располагается и осуществляет налогооблагаемую деятельность. Финансовое ведомство, ссылаясь на комментарии к Модельной Конвенции ОЭСР, допускает возможность получения подразделением иностранной организации, находящимся вне территории страны постоянного местонахождения головной организации, документа, подтверждающего его статус резидента государства, иного от государства резидентства головной организации. Такое подразделение признается «лицом» для целей применения Соглашения об избежании двойного налогообложения с государством, которое подтвердило статус вышеуказанного подразделения как налогового резидента.

1.4. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина РФ от 21 октября 2013 г. № 03-07-07/43924.

Налогоплательщик не имеет права принять к вычету НДС по товарам, работам, услугам, используемым при оказании услуг по ремонту и обслуживанию самолетов в период гарантийного срока их эксплуатации.

Минфин России со ссылкой на пп. 13 п. 2 ст. 149, п. 2 ст. 170 НК РФ пришел к выводу, что оснований для вычета сумм налога на добавленную стоимость, предъявленного по материалам и запчастям, используемым налогоплательщиком при оказании услуг по ремонту и обслуживанию самолетов в период гарантийного срока их эксплуатации, не имеется.

Письмо Минфина РФ от 24 октября 2013 г. № 03-07-08/44735.

Разрешен вопрос о порядке возмещения НДС, уплаченного при ввозе товаров в РФ филиалом иностранной организации, состоящим на учете в российских налоговых органах.

НДС по ввезенным в РФ товарам, который уплачен таможенными органами филиалом иностранной организации, состоящим на учете в российских налоговых органах, принимается к вычету, если товары приобретаются для осуществления облагаемых НДС операций. Право на вычет возникает после принятия товаров на учет, при наличии документов, подтверждающих ввоз и уплату налога. Документ, подтверждающий уплату НДС, в таком случае выдается таможенным органом.

1.5. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина РФ от 22 октября 2013 г. № 03-08-05/44096.

Если иностранная компания - участник российской организации получает доходы от распределения имущества последней в связи с добровольным уменьшением ее уставного капитала, то они облагаются налогом на прибыль в РФ.

Минфин России указал, что доходы, получаемые в результате распределения в пользу иностранной организации имущества общества, связанного с добровольным уменьшением его уставного капитала, подлежат обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов, в полной сумме выплаты. При этом, налогообложение доходов иностранных организаций от источников в РФ, должно осуществляться с учетом положений соглашения об избежании двойного налогообложения доходов и имущества, если таковое действует в

отношениях между Россией и государством, резидентом которого, является данная иностранная организация.

Письмо Минфина РФ от 22 октября 2013 г. № 03-03-06/1/44094.

Новый должник вправе учесть в целях налога на прибыль расходы в виде процентов по кредиту с даты вступления в силу договора о переводе долга по кредитному договору.

По мнению Минфина России, расходы в виде процентов, в случае перевода долга могут учитываться для целей налогообложения прибыли у нового должника, с даты вступления в силу договора перевода долга, и состоять из сумм, начисленных с указанной даты, при условии их соответствия критериям, установленным ст. 252 НК РФ.

Письмо Минфина РФ от 1 ноября 2013 г. № 03-03-06/1/46713.

Денежная компенсация работникам за неиспользованный отпуск в части, превышающей 28 календарных дней, в том числе за дополнительный неиспользованный отпуск, учитывается в целях налога на прибыль.

Минфин России со ссылкой на нормы трудового законодательства указал, что при определении налоговой базы по налогу на прибыль организация вправе учитывать в составе расходов на оплату труда денежную компенсацию работникам за неиспользованный отпуск в части, превышающей 28 календарных дней, в том числе за неиспользованный дополнительный отпуск.

Письмо Минфина РФ от 23 октября 2013 г. № 03-03-06/1/44334.

Расчет остаточной стоимости объектов ОС компаниями, имеющими обособленные подразделения, для целей исчисления налога на прибыль, при условии применения амортизационной премии.

В письме со ссылками на абз.2 п.9 ст.258 НК РФ, п.3 ст.272 НК РФ указано, что для целей определения доли прибыли, приходящейся на обособленные подразделения налогоплательщика, при условии использования им права на применении амортизационной премии в отношении объектов основных средств, расчет остаточной стоимости амортизируемого имущества, определяется в следующем порядке.

По мнению Минфина России, если дата ввода в эксплуатацию основного средства, в отношении которого применена амортизационная премия, и дата начала его амортизации приходятся на один отчетный (налоговый) период, то остаточная стоимость такого средства для целей уплаты авансовых платежей (налога на прибыль), определяется в месяце ввода в эксплуатацию с учетом амортизационной премии.

Если объект был введен в эксплуатацию в предыдущем отчетном (налоговом) периоде перед началом его амортизации, то амортизационная премия при определении остаточной стоимости в месяце ввода объекта в эксплуатацию не учитывается.

1.6. Уплата налога налоговым агентом.

Письмо Минфина РФ от 25 октября 2013 г. № 03-04-06/45131.

Сотрудники, направленные на работу за пределы РФ, должны самостоятельно исчислять и уплачивать НДФЛ. Организация в таком случае, не является налоговым агентом.

При направлении сотрудников на работу за границу, когда все трудовые обязанности выполняются ими по месту их нахождения, получаемое такими сотрудниками вознаграждение за выполнение ими трудовых функций является вознаграждением, относящимся к доходам, полученным от источников за пределами РФ. В соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 228 НК РФ физические лица - налоговые резиденты РФ, получающие доходы от источников, находящихся за пределами РФ, исчисление, декларирование и уплату налога на доходы физических лиц производят самостоятельно. Учитывая изложенное, Минфин России приходит к выводу, что в отношении подобных доходов сотрудников, организация-работодатель не признается налоговым агентом.

1.7. Порядок списания сумм излишне уплаченного налога.

Письмо ФНС РФ от 1 ноября 2013 г. № НД-4-8/19645@.

Списание сумм излишне уплаченных налогов, со дня уплаты которых прошло более трех лет у налогоплательщиков, не направивших в налоговый орган соответствующего обращения, является неправомерным.

Вместе с тем, по мнению ФНС России, НК РФ не препятствует налоговому органу осуществить списание сумм, в отношении которых истек срок, указанный в п. 7 ст. 78 Кодекса, при обращении налогоплательщика в налоговый орган с соответствующей просьбой, в том числе в отношении сумм отмененных налогов.

2. Судебная практика.

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 05 ноября 2013 г. по делу № А40-98383/2013 по ООО «ЕвразСервис» (судья О.Ю. Паршукова).

У налогоплательщика появляется обязанность по включению здания в налоговую базу по налогу на имущество организаций с момента приведения его в состояние, пригодное для использования.

Суд, ссылаясь на Постановление Президиума ВАС РФ от 16.11.2010 г. № 4451/10, указал, что если здание приобретено в состоянии, исключающем его использование для управленческих нужд, либо для сдачи в аренду (т.н. Shell&Core), то здание не отвечает установленным критериям основных средств. Объект должен быть принят к бухгалтерскому учету в качестве основного средства и, соответственно, включен в налоговую базу по налогу на имущество организаций только тогда, когда он приведен в состояние, пригодное для использования, независимо от момента ввода его в эксплуатацию.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 31 октября 2013 г. по делу № А40-102975/2013 по ООО «Инвест-Лайн» (судья Паршукова О.Ю.).

Право налогоплательщика, получившего в качестве вклада в уставный капитал имущество, на налоговый вычет по НДС только после фактической уплаты передающей стороной восстановленного налога, противоречит требованиям НК РФ.

У налогоплательщика, получившего в качестве вклада в уставный капитал имущество, вычетам подлежат суммы налога, которые были восстановлены передающей стороной. При этом, исходя из требований налогового законодательства РФ, фактическая уплата передающей стороной восстановленного налога не является условием для применения вычета по НДС принимающей стороной. Указанная позиция подтверждается судебной практикой арбитражных судов РФ, например, постановлениями ФАС УО от 14.02.2013 г. по делу №Ф09-13798/12, ФАС МО от 07.07.2009 г. №КА-А40/6019-09, ФАС УО от 16.03.2012 г. №Ф09-381/12, ФАС СЗО от 01.07.2008 г. по делу №А05-12093/2007 (Определением ВАС РФ отказано в передаче дела в Президиум ВАС). Кроме того, налоговое законодательство не связывает право налогоплательщика на получение вычета по НДС с фактическим использованием имущества, переданного в его уставный капитал. В данном случае, важна возможность использования этого имущества в будущем для операций, подлежащих налогообложению НДС. Тот факт, что имущество не использовалось в том налоговом периоде, в котором заявлен вычет по НДС, не свидетельствует об отсутствии у налогоплательщика права принять НДС к вычету.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от [01 ноября 2013 г. по делу № А40-152854/2012](#) по ООО «Илион» (судья И.О. Петров).

В отсутствие доказательств взаимозависимости торговля под единой вывеской не свидетельствует о вхождении Общества в группу компаний.

По мнению налогового органа, Общество в нарушение ст. 249 НК РФ, получило необоснованную налоговую выгоду, так как являлось участником группы компаний «Спортмастер» и действовало в ее интересах. Суд, сочтя указанный довод необоснованным, указал, что Инспекция, вместо установления фактических обстоятельств финансово-хозяйственной деятельности конкретного проверяемого налогоплательщика на основании реальной документации, дает расширительное толкование действующему законодательству и квалифицирует обстоятельства деятельности нескольких десятков юридических лиц. Согласно информации, размещенной на сайте www.fr.sportmaster.ru, группа компаний «Спортмастер» развивается в том числе, путем реализации франчайзинговых проектов, что в свою очередь означает, что любое независимое юридическое лицо может стать участником так называемой «Группы компаний», выполнив ряд условий маркетингового характера. Между тем, группы компаний «Спортмастер» (как и органов ее управления) не существует, участие в уставном капитале данных организаций отсутствует, договор об оказании управленческих услуг не заключался.

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