

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 23¹
2 декабря 2013 года – 8 декабря 2013 года

1. Письма Минфина РФ и ФНС РФ. 4

1.1. Трансфертное ценообразование..... 4

Суд может признать лиц взаимозависимыми при отсутствии формальных оснований. Аналогичное право есть у самого налогоплательщика.4

Показатель рентабельности конкретной анализируемой сделки может сопоставляться с рыночным интервалом рентабельности, определенным на основании бухгалтерской отчетности других лиц.4

В качестве даты совершения сделки для целей ТЦО могут рассматриваться даты совершения отдельных операций во исполнение договора.4

1.2. Налог на прибыль организаций. 5

Расходы на оплату проезда работника из места проведения отпуска к месту командировки и из места командировки к месту постоянной работы учитываются в расходах для целей налогообложения прибыли.5

Средства, полученные налогоплательщиком при размещении облигаций, а также средства, направленные на погашение таких заимствований, не учитываются для целей налогообложения прибыли организаций.5

При реализации акций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, полученных от эмитента при их первичном или дополнительном размещении, налогоплательщик вправе учесть в расходах их стоимость.....6

В случае приобретения организацией права требования долга по кредитному договору, погашаемому частями, доходы от частичного погашения такого долга учитываются в том периоде, к которому они относятся.....6

1.3. Налог на добычу полезных ископаемых..... 6

¹ В дайджест включаются за соответствующую неделю наиболее интересные Письма Минфина РФ, 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.

Статистическая форма 5-гр «Сведения о состоянии и изменении запасов твердых полезных ископаемых» может использоваться для подтверждения количества добытого полезного ископаемого в целях исчисления НДС.6

1.4. Налог на добавленную стоимость..... 7

Передача организацией права собственности на объекты недвижимого имущества Российской Федерации при их изъятии путем выкупа признается объектом налогообложения НДС.7

1.5. Транспортный налог. 7

В случае конфискации транспортного средства без снятия с регистрационного учета, уплата транспортного налога производится налогоплательщиком в общеустановленном порядке.7

1.6. Уплата налога налоговым агентом. 7

Своевременное уведомление налоговым агентом налогового органа о невозможности удержания НДФЛ у работника позволяет избежать начисления пени. 8

1.7. Налогообложение иностранных организаций. 8

В случае прощения иностранной организацией, не имеющей постоянного представительства на территории РФ, российской организации части начисленных по договору займа процентов, фактической выплаты доходов не происходит..... 8

Соответственно, основание для удержания налога российской организацией в соответствии с п.1 ст.310 НК РФ, отсутствует. При этом проценную сумму начисленных процентов российская организация должна учесть в виде доходов..... 8

Российские налоговые агенты в целях применения соглашений об избежании двойного налогообложения, могут использовать электронные документы, подтверждающие статус налогоплательщика - резидента этой страны. 8

1.8. Порядок предоставления информации банками. 9

НК РФ не предусматривает механизма, позволяющего банку, получившему запрос налогового органа о наличии у налогоплательщика счетов (остатков денежных средств на счетах), проверять наличие оснований для его направления, а также требовать доказательств проведения мероприятий налогового контроля.....9

2. Судебная практика. 9

2.1. Определение Президиума ВАС РФ. 9

Письмо Минфина России от 06.12.2012 №03-03-6/1/630 в части, предписывающей организациям учитывать в расходах недостачи товаров при неустановлении виновных лиц только при подтверждении такого факта правоохранными органами, признано не действующим.9

2.2. Решение Арбитражного суда г. Москвы. 10

Прощение материнской компанией долга дочернего общества, приобретенного по договору уступки права требования долга, регулируется нормами пп.11 п.1 ст.251 НК РФ.10

Затраты на приобретение разрешений на хранение и ношение оружия могут быть списаны единовременно.....10

Общество вправе учесть расходы, связанные с содержанием столовых, без ограничений.....10

1. Письма Минфина РФ и ФНС РФ.

1.1. Трансфертное ценообразование.

Письмо Минфина России от 1 ноября 2013 г. № 03-01-18/46801.

Письмо Минфина России от 14 ноября 2013 г. № 03-01-18/48779.

Суд может признать лиц взаимозависимыми при отсутствии формальных оснований. Аналогичное право есть у самого налогоплательщика.

С учетом п. 1 ст. 105.1 НК РФ, взаимозависимыми признаются лица, указанные в п. 2 этой статьи. Взаимозависимость лиц для целей налогообложения может быть признана в судебном порядке и при отсутствии формальных оснований, предусмотренных п. 2 ст. 105.1 НК РФ, если особенности отношений между лицами могут оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами, и (или) экономические результаты деятельности этих лиц. При наличии указанных обстоятельств организации и (или) физические лица, являющиеся сторонами сделки, вправе самостоятельно признать себя для целей налогообложения взаимозависимыми.

Письмо Минфина России от 12 ноября 2013 г. № 03-01-18/48162.

Показатель рентабельности конкретной анализируемой сделки может сопоставляться с рыночным интервалом рентабельности, определенным на основании бухгалтерской отчетности других лиц.

В случае расчета показателей рентабельности на основании данных бухгалтерской отчетности иных лиц, по мнению Департамента, с указанными показателями может производиться сопоставление показателя рентабельности в отношении анализируемой сделки (группы однородных сделок).

Письмо Минфина России от 12 ноября 2013 г. № 03-01-18/48155.

В качестве даты совершения сделки для целей ТЦО могут рассматриваться даты совершения отдельных операций во исполнение договора.

Налоговым кодексом не установлены особенности применения термина "дата совершения сделки" для целей налогообложения. Понятие "дата совершения сделки" используется Кодексом в значении, в котором указанное понятие применяется гражданским законодательством Российской Федерации. Дата совершения сделки может не совпадать с датой заключения договора в письменной форме. К тому же, при наличии письменного договора, отдельные

сделки могут совершаться в устной форме, во исполнение данного договора. В связи с этим, для целей разд. V.1 Налогового кодекса в качестве даты совершения сделки во исполнение договора, заключенного в письменной форме, можно рассматривать даты совершения операций во исполнение указанной сделки, направленных на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей.

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 08 ноября 2013 № 03-03-06/1/47813.

Расходы на оплату проезда работника из места проведения отпуска к месту командировки и из места командировки к месту постоянной работы учитываются в расходах для целей налогообложения прибыли.

Суммы возмещения организацией стоимости проезда сотрудника в таком случае на основании абз.10 п.3 ст.217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ.

Однако если работник остается в месте командировки для проведения отпуска, расходы по оплате его проезда к месту работы не являются для целей налогообложения обоснованными, а суммы возмещения проезда являются экономической выгодой и подлежат обложению НДФЛ.

Письмо Минфина России от 11 ноября 2013 г. № 03-03-06/1/48066.

Средства, полученные налогоплательщиком при размещении облигаций, а также средства, направленные на погашение таких заимствований, не учитываются для целей налогообложения прибыли организаций.

Как указал Минфин России, порядок налогообложения прибыли организаций при размещении и погашении облигаций установлен пп. 10 п. 1 ст. 251 и п. 12 ст. 270 НК РФ, согласно которым, для целей налогообложения прибыли организаций не учитываются:

доходы в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа, а также средств или иного имущества, которые получены в счет погашения таких заимствований;

расходы в виде средств или иного имущества, которые направлены в погашение кредита или займа.

В то же время, погашение находящихся в собственности налогоплательщика собственных облигаций, приводит к выбытию этих ценных бумаг, что дает

возможность, с учетом требований ст. 280 НК РФ, учесть при определении соответствующей налоговой базы расходы на их приобретение.

Письмо Минфина России от 1 ноября 2013 г. № 03-03-06/1/46821.

При реализации акций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, полученных от эмитента при их первичном или дополнительном размещении, налогоплательщик вправе учесть в расходах их стоимость.

Стоимость таких акций определяется в порядке, установленном п. 1 ст. 277 НК РФ, и в случае их оплаты в денежной форме, признается равной сумме денежных средств, переданных в их оплату.

При этом положения п. 6 ст. 280 НК РФ о корректировке цены приобретения ценных бумаг в этом случае не применяются.

Письмо Минфина России от 11 ноября 2013 г. № 03-03-06/2/48041.

В случае приобретения организацией права требования долга по кредитному договору, погашаемому частями, доходы от частичного погашения такого долга учитываются в том периоде, к которому они относятся.

При этом в данном отчетном (налоговом) периоде учитывается также часть расходов на приобретение права требования долга, пропорционально сумме вышеуказанных доходов, полученных в этом отчетном (налоговом) периоде.

1.3. Налог на добычу полезных ископаемых.

Письмо Минфина России от 8 ноября 2013 г. № 03-06-07-01/47673.

Статистическая форма 5-гр «Сведения о состоянии и изменении запасов твердых полезных ископаемых» может использоваться для подтверждения количества добытого полезного ископаемого в целях исчисления НДС.

Как указал Минфин России, Федеральная служба по надзору в сфере природопользования принимает решение о согласовании нормативов потерь твердых полезных ископаемых и подземных вод в целях применения ставки НДС в размере 0% на основании заявления недропользователя, к которому прилагаются, в том числе, копии указанной формы за предыдущий период, отражающие информацию о нормативах и фактических потерях при добыче полезных ископаемых.

1.4. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 27 сентября 2013 г. № 03-07-11/39995.

Передача организацией права собственности на объекты недвижимого имущества Российской Федерации при их изъятии путем выкупа признается объектом налогообложения НДС.

Минфин России, сославшись на п.1 ст.39, пп.1 п.1 ст.146 НК РФ, указал, что в данном случае сумма компенсации, получаемая организацией за выкупаемые объекты недвижимости, является суммой оплаты и, соответственно, у организации возникает обязанность по уплате НДС в общеустановленном порядке.

1.5. Транспортный налог.

Письмо Минфина России от 30 сентября 2013 г. № 03-05-06-04/40408.

В случае конфискации транспортного средства без снятия с регистрационного учета, уплата транспортного налога производится налогоплательщиком в общеустановленном порядке.

По мнению Минфина России, обязанность по уплате транспортного налога ставится в зависимость от факта регистрации транспортного средства, а не от фактического наличия данного транспортного средства у налогоплательщика. Прекращение взимания транспортного налога предусмотрено НК РФ только в случае снятия транспортного средства с учета в регистрирующих органах. Иных оснований для прекращения взимания транспортного налога (за исключением угона транспортного средства, либо возникновения права на налоговую льготу) НК РФ не установлено.

1.6. Уплата налога налоговым агентом.

Письмо ФНС России от 22 ноября 2013 г. № БС-4-11/20951.

Своевременное уведомление налоговым агентом налогового органа о невозможности удержания НДФЛ у работника позволяет избежать начисления пени.

Минфин разъяснил, что налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму НДФЛ непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате ему или по его поручению третьим лицам. Если удержать налог невозможно (например, при выплате дохода в натуральной форме или возникновении материальной выгоды), налоговый агент обязан не позже 1 месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить об этом и сумме налога налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета. При выполнении данной обязанности пени налоговому агенту не начисляются.

Однако, если до конца налогового периода налоговый агент выплачивает налогоплательщику какие-либо денежные средства, он обязан удержать налог из них с учетом ранее неудержанных сумм.

В случае, когда налоговый агент не утратил возможности удержать налог, а также письменно не сообщил налогоплательщику и налоговому органу о невозможности его удержания, ему могут быть начислены пени.

1.7. Налогообложение иностранных организаций.

Письмо Минфина России от 14 ноября 2013 г. № 03-08-05/48939.

В случае прощения иностранной организацией, не имеющей постоянного представительства на территории РФ, российской организации части начисленных по договору займа процентов, фактической выплаты доходов не происходит.

Соответственно, основание для удержания налога российской организацией в соответствии с п.1 ст.310 НК РФ, отсутствует. При этом прощенную сумму начисленных процентов российская организация должна учесть в виде доходов.

Письмо ФНС России от 31 октября 2013 г. № ОА-4-13/19590@.

Российские налоговые агенты в целях применения соглашений об избежании двойного налогообложения, могут использовать электронные документы, подтверждающие статус налогоплательщика - резидента этой страны.

Как указано в Письме, документы, подтверждающие статус налогоплательщика в иностранном государстве, могут применяться российскими налоговыми агентами и налоговыми органами в том случае, если они содержат:

- наименование налогоплательщика;
- наименование международного договора;
- период, за который подтверждается налоговый статус;
- подпись должностного лица компетентного органа иностранного государства.

1.8. Порядок предоставления информации банками.

Письмо ФНС России от 19 ноября 2013 г. № ЕД-4-2/20793.

НК РФ не предусматривает механизма, позволяющего банку, получившему запрос налогового органа о наличии у налогоплательщика счетов (остатков денежных средств на счетах), проверять наличие оснований для его направления, а также требовать доказательств проведения мероприятий налогового контроля.

Такой механизм предоставлен НК РФ лицу, в отношении которого проведены мероприятия налогового контроля (его представителю), в форме исследования и заявления возражений относительно правомерности использованных налоговым органом доказательств по делу о налоговом правонарушении.

2. Судебная практика.

2.1. Определение Президиума ВАС РФ.

Определение ВАС РФ от 27 ноября 2013 г. № [ВАС-13048/13](#) по делу № ВАС-13048/13 Москва 27 ноября 2013 г. (дело ООО «АШАН», ООО «АТАК», ООО «ГИПЕРГЛОБУС», ЗАО «СТОКМАНН», ЗАО «ДИКСИ Юг»).

Письмо Минфина России от 06.12.2012 № 03-03-6/1/630 в части, предписывающей организациям учитывать в расходах недостачи товаров при неустановлении виновных лиц только при подтверждении такого факта правоохранными органами, признано не действующим.

Вышеуказанное письмо Минфина России, оспоренное крупными ритейлерами, осуществляющими розничную торговлю в магазинах со свободным

доступом покупателей к товарам, было признано тройкой судей не действующим в части, в которой оно предписывает указанным организациям учитывать в расходах недостачи товаров при неустановлении виновных только при условии, что этот факт подтвержден постановлением следователя ОВД о приостановлении или о прекращении уголовного дела.

По мнению Президиума ВАС РФ, оспариваемое письмо в указанной части не соответствует п.1 ст.252 и п.2 ст.265 НК РФ.

2.2. Решение Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 06 декабря 2013 г. по делу № [А40-70623/2013](#) ЗАО «Европейский Технологии и Сервис» (судья Я.Е. Шудашова).

Прощение материнской компанией долга дочернего общества, приобретенного по договору уступки права требования долга, регулируется нормами пп.11 п.1 ст.251 НК РФ.

По мнению налогового органа, в случае, когда материнская компания, владеющая 100% акций уставного капитала дочернего общества, приобретает задолженность к дочернему обществу по договору уступки права требования долга и в последующем, заключает с ним соглашение о прощении долга, передача имущества отсутствует. Соответственно, оснований для применения дочерней компанией пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ, нет.

Суд, проанализировав представленные по делу доказательства, сославшись на п.2 ст.248 НК РФ, пп.11 п.1 ст.251 НК РФ, пришел к выводу, что решение налогового органа в указанной части является незаконным, так как дочерней компанией были соблюдены все условия, предусмотренные НК РФ, для возможности не учитывать при определении налоговой базы в части дохода, полученного от материнской компании.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 04 декабря 2013 г. по делу № [А40-93110/2013](#) Российского объединения инкассации «РОСИНКАС» Центрального банка РФ (судья Паршукова О.Ю.).

Затраты на приобретение разрешений на хранение и ношение оружия могут быть списаны единовременно.

Общество вправе учесть расходы, связанные с содержанием столовых, без ограничений.

1) По мнению Инспекции затраты на приобретение разрешений на хранение и ношение оружия должны списываться на расходы постепенно - в течение срока действия разрешений.

Суд, не согласившись с данным доводом инспекции, указал, что основным видом деятельности Общества является инкассация денежных средств, в связи с чем, Общество наделяет своих сотрудников боевым ручным стрелковым оружием, одновременно учитывая расходы за выдачу разрешений на хранение и ношение такого оружия, в составе расходов для целей налога на прибыль в периоде, в котором они были понесены. Поскольку сбор за выдачу разрешений на основании пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ относится к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, то, соответственно, единовременный учет затрат по его оплате соответствует НК РФ.

2) Также, по мнению Инспекции, столовые, действовавшие в Обществе, являются его обслуживающими производствами и хозяйствами, в связи с чем, сумма убытка от их деятельности не должна учитываться Обществом при расчете налога на прибыль, а на основании п. 1 ст. 159 НК РФ подлежит включению в налогооблагаемую базу по НДС. Кроме того, поскольку цена блюд, реализуемых столовыми, ниже себестоимости, следовательно, часть стоимости блюд передается сотрудникам Общества безвозмездно. Безвозмездная передача товаров представляет собой объект налогообложения НДС, стоимость которого определяется на основании ст. 40 НК РФ. Рыночной ценой реализованных готовых блюд, является их себестоимость. Разница между себестоимостью и ценой реализации, составляющая сумму убытка, подлежит включению в налогооблагаемую базу по НДС.

Отвергая доводы инспекции, суд пришел к выводу, что в данном случае п. 1 ст.159 НК РФ не подлежит применению, так как передача товаров для собственных нужд имеет место только в том случае, если данная операция производится внутри организации между ее структурными подразделениями. Кроме того, готовые блюда реализовывались столовыми работникам Общества. Следовательно, собственник продукции менялся, в связи с чем, основания для квалификации данной операции, как передачи товаров для собственных нужд Общества отсутствуют. Также суд отметил, что столовые не могут быть отнесены к обслуживающим производствам и хозяйствам, поэтому ограничения по учету убытка от их деятельности, установленные ст. 275.1 НК РФ, отсутствуют. Общество, руководствуясь пп. 48 п. 1 ст. 264 НК РФ, вправе учесть расходы, связанные с содержанием столовых, без ограничений.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно
отправив заявку на info@schekinlaw.ru**

Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru