

**ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 24¹
9 декабря 2013 года – 15 декабря 2013 года**

1. Письма Минфина России и ФНС России.	3
1.1. Учет позиций ВАС РФ при проведении налогового контроля.	3
Налоговые органы обязаны ориентироваться на позицию высших судов, опубликованную на их официальных сайтах в сети «Интернет», даже если их решения не согласуются с письменными разъяснениями Минфина России.....	3
1.2. Налог на добавленную стоимость.	3
Введение механизма отложенного вычета НДС до завершения инвестиционных проектов или отсрочки (рассрочки), в этих случаях возмещения налога не изменяет состава налоговых вычетов, а лишь переносит сроки возмещения сумм НДС.....	3
Денежные средства, полученные в виде процентов по банковскому вкладу (депозиту), в налоговую базу по НДС не включаются	4
1.3. Налог на добычу полезных ископаемых.	4
Пользователь недр подлежит постановке на учет в качестве налогоплательщика НДС при осуществлении любого вида пользования недрами.	4
1.4. Налог на прибыль организаций.	4
Присоединение к организации-акционеру другой организации, или изменение его типа (ЗАО в ОАО) не влияет на возможность применения нулевой ставки налога на прибыль при выплате такой организации дивидендов.	4
Расходы организации, осуществляющей оптовую торговлю фармацевтическими продуктами, на проведение научных конференций, семинаров, симпозиумов для работников здравоохранения, учитываются в целях налогообложения прибыли в размере, не превышающем 1% от выручки	5

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.

Доход, в виде санкций за нарушение условий кредитного договора для целей налогообложения налогом на прибыль организаций, учитывается в составе внереализационных доходов в соответствии с п. 3 ст. 250 НК РФ.5

2. Судебная практика. 6

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 6

При истечении срока исковой давности безнадежный долг можно списать независимо от того, принимал ли налогоплательщик какие-либо меры по его взысканию, или нет.6

Переплата по налогу на прибыль подлежит зачету в порядке календарной очередности ее возникновения.7

Проценты по долговым обязательствам учитываются в составе доходов (расходов) вне зависимости от условий договора о сроке и порядке возврата займа.7

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Учет позиций ВАС РФ при проведении налогового контроля.

Письмо Минфина России от 7 ноября 2013 г. № 03-01-13/01/47571.

Налоговые органы обязаны ориентироваться на позицию высших судов, опубликованную на их официальных сайтах в сети «Интернет», даже если их решения не согласуются с письменными разъяснениями Минфина России.

Как указано в Письме, налоговые органы в силу пп.5 п.1 ст.32 НК РФ обязаны руководствоваться письменными разъяснениями Минфина России по вопросам применения налогового законодательства, однако подобные разъяснения имеют лишь информационно-разъяснительный характер, не содержат правовых норм и не являются нормативными правовыми актами.

Письмо было выпущено Минфином России в целях формирования единой правоприменительной практики и снижения числа налоговых споров, возникающих в связи с различной трактовкой отдельных положений законодательства РФ о налогах и сборах.

1.2. Налог на добавленную стоимость.

Письмо ФНС России от 21 ноября 2013 г. № ЗН-4-1/20902@.

Введение механизма отложенного вычета НДС до завершения инвестиционных проектов или отсрочки (рассрочки), в этих случаях возмещения налога не изменяет состава налоговых вычетов, а лишь переносит сроки возмещения сумм НДС.

По мнению ФНС России, такой подход полностью соответствует механизму исчисления НДС как косвенного налога, унифицирует порядок применения налоговых вычетов и устанавливает определенное равновесие между суммой налога, начисленного продавцами по отгруженным товарам (работам, услугам), и суммой вычетов НДС, заявляемого покупателями.

При этом ФНС России не исключает вероятности относительного сокращения доходов федерального бюджета в периодах, в которых будет заявлен вычет значительных сумм НДС в связи с вводом в эксплуатацию крупных инвестиционных объектов, строившихся на протяжении нескольких лет.

Письмо Минфина России от 4 октября 2013 г. № 03-07-15/41198

Денежные средства, полученные в виде процентов по банковскому вкладу (депозиту), в налоговую базу по НДС не включаются

Как указал Минфин России, денежные средства, не связанные с оплатой товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению НДС, в налоговую базу не включаются.

1.3. Налог на добычу полезных ископаемых.

Письмо ФНС России от 6 декабря 2013 г. № ГД-4-3/22016.

Пользователь недр подлежит постановке на учет в качестве налогоплательщика НДС при осуществлении любого вида пользования недрами.

Порядок пользования недрами в РФ и отношения, возникающие в связи с их использованием, регулируются нормами Закона РФ от 21.02.1992 №2395-1 «О недрах», согласно которым, права и обязанности пользователя недр возникают с момента государственной регистрации лицензии на пользование участком недр.

В связи с этим, по мнению ФНС России, единственным критерием для придания организации или ИП статуса налогоплательщика НДС и основанием для постановки на учет в этом качестве, является наличие лицензии на пользование недрами, независимо от указанного в ней целевого назначения разрешенных работ.

1.4. Налог на прибыль организаций.

Письмо ФНС России от 16 июля 2013 г. № ЕД-4-3/12692@.

Присоединение к организации-акционеру другой организации, или изменение его типа (ЗАО в ОАО) не влияет на возможность применения нулевой ставки налога на прибыль при выплате такой организации дивидендов.

Указанный вывод обоснован ФНС России тем, что в соответствии с Постановлением Пленума ВАС РФ от 18.11.2003 №19 изменение типа общества не является реорганизацией юридического лица, поскольку его организационно-правовая форма не изменяется, а также тем, что присоединение представляет собой форму реорганизации, при которой не возникает новое юридическое лицо и, соответственно, государственной регистрации подлежат изменения и

дополнения к учредительным документам организации, в том числе и об изменении ее наименования. В связи с этим, на исчисление периода непрерывного владения организациями-акционерами вкладами в уставный капитал общества в целях применения пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ не оказывает влияния: присоединение к организации-акционеру, получающей дивиденды, другой организации; изменение организацией-акционером типа общества: акционерного общества одного типа (ЗАО) в акционерное общество другого типа (ОАО).

Письмо Минфина России от 25 ноября 2013 г. № 03-03-06/1/50586

Расходы организации, осуществляющей оптовую торговлю фармацевтическими продуктами, на проведение научных конференций, семинаров, симпозиумов для работников здравоохранения, учитываются в целях налогообложения прибыли в размере, не превышающем 1% от выручки

Поскольку рекламирование лекарственных средств в соответствии с п. 8 ст. 24 ФЗ от 13.03.2006 №38-ФЗ «О рекламе» не допускается иначе как в местах проведения медицинских или фармацевтических выставок, семинаров, конференций и иных подобных мероприятий и в предназначенных для медицинских и фармацевтических работников специализированных печатных изданиях, то, по мнению Минфина России, расходы на подобные мероприятия относятся к видам рекламы, не указанным в абз. 2 - 4 п. 4 ст. 264 НК РФ, и учитываются для целей налогообложения прибыли в размере, не превышающем 1 % выручки от реализации.

Письмо Минфина России от 25 ноября 2013 г. № 03-03-06/2/50749.

Доход, в виде санкций за нарушение условий кредитного договора для целей налогообложения налогом на прибыль организаций, учитывается в составе внереализационных доходов в соответствии с п. 3 ст. 250 НК РФ.

Как указал Минфин России, в соответствии с правовой позицией, изложенной в Постановлении Президиума ВАС РФ от 12.01.1999 №5635/98, повышенные проценты, взыскиваемые за нарушение заемщиком тех или иных условий кредитного договора, в той части, которая превышает процент, установленный договором за пользование кредитом, являются санкциями.

В свою очередь, доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) учитываются в составе внереализационных доходов на основании п. 3 ст. 250 НК РФ и признаются в налоговом учете на дату их признания должником, либо дату вступления в законную силу решения суда (пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ).

2. Судебная практика.

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 09 декабря 2013 г. по делу № [А40-64054/13](#) Открытого акционерного общества «Электрощит» (судья И.О. Петров).

При истечении срока исковой давности безнадежный долг можно списать независимо от того, принимал ли налогоплательщик какие-либо меры по его взысканию, или нет.

По мнению налогового органа Общество неправомерно включило в состав внереализационных расходов убытки от списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности, так как Обществом:

- не были представлены подтверждающие документы;
- не были предприняты какие-либо шаги для снижения уровня указанной задолженности.

В результате, налоговый орган сделал вывод об отсутствии у Общества при заключении спорного договора, деловой цели и квалифицировал расходы Общества, связанные с исполнением спорного договора, как безвозмездно переданное имущество.

Суд счел выводы налогового органа необоснованными, и указал, что:

- погашение дебиторской задолженности, возможно, либо, выполнением подрядчиком работ, либо возвратом авансового платежа в результате расторжения договора. В связи с тем, что сторонами не заключалось соглашение о расторжении договора, указанное основание для возврата Обществу перечисленного авансового платежа отсутствует;

- возможность взыскания Обществом с контрагента пени за невыполнение договора в отсутствие фактических действий по их предъявлению не может являться свидетельством отсутствия намерения получить причитающееся по договору;

- спорный договор, а также платежное поручение на перечисление авансового платежа, соответствующее условиям договора, являются подтверждающими документами;

- арбитражная практика также свидетельствует о возможности учесть в расходах безнадежные долги с истекшим сроком исковой давности в случаях, когда налогоплательщик не истребовал задолженность у должника, а также не обращался с соответствующими требованиями в арбитражный суд;

- наличие дебиторской задолженности в виде стоимости оплаченных, но не выполненных подрядчиком работ, доказывает, что Общество не простило долг подрядчика, поэтому рассматриваемые расходы не могут быть признаны расходами в виде стоимости безвозмездно переданного имущества.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 11 декабря 2013 г. по делу № [А40-125805/13](#) Общества с ограниченной ответственностью «Метинвест Евразия» (судья О.Ю. Паршукова).

Переплата по налогу на прибыль подлежит зачету в порядке календарной очередности ее возникновения.

У Общества в течение 2008-2012 годов периодически образовывалась переплата по налогу на прибыль, которую налоговый орган зачитывал в счет причитающихся к уплате налогов. В 2013 году Общество обратилось с заявлением о возврате излишне уплаченных налогов. Инспекция отказала в возврате, так как посчитала, что заявленная к возврату переплата возникла за рамками трехлетнего срока для возврата.

Суд счел позицию Инспекции неправомерной, указав, что зачет имеющейся у Общества переплаты должен производиться в порядке календарной очередности ее возникновения. Переплата, которая образовалась в других, более поздних периодах, должна была быть зачтена налоговым органом только после полного зачета более ранней переплаты.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 09 декабря 2013 г. по делу № [А40-134321/13](#) Закрытого акционерного общества «РУСКОМ» (судья А.В. Бедрацкая).

Проценты по долговым обязательствам учитываются в составе доходов (расходов) вне зависимости от условий договора о сроке и порядке возврата займа.

Общество выдало несколько займов, по условиям которых, возврат суммы займа и процентов осуществлялись в один день, по истечению срока договора займа. Ориентируясь на условия договора, Общество не учитывало для целей налогообложения доходы в виде процентов в течение срока действия договора займа, так как никаких денежных средств не получала.

По истечению срока договоров, были заключены дополнительные соглашения, которые перенесли дату возврата суммы займа и процентов на следующий налоговый период. В связи с этим, Общество посчитало, что не обязано отражать в данном налоговом периоде доходы по этим займам.

Суд поддержал Налоговый орган и счел такую позицию неправомерной в связи с тем, что вне зависимости от гражданско-правовых условий договора займа, в том числе и условий о сроках возврата суммы займа и уплаты процентов,

налогоплательщик обязан учитывать в доходах (расходах) начисленные проценты ежемесячно для целей налогообложения.

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

Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru