

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 32 ¹

17 февраля 2014 – 23 февраля 2014 года

1. Письма Минфина России и ФНС России. 4

1.1. Налог на добавленную стоимость. 4

Сумма, на которую выдана банковская гарантия, представленная в налоговый орган при заявительном порядке возмещения НДС, должна обеспечивать исполнение обязательств по возврату в бюджет только суммы НДС, заявленной к возмещению.
.....4

С 1 кв. 2014 г. филиалы и представительства иностранных организаций, состоящие на учете в налоговых органах, обязаны представлять декларацию по НДС в электронной форме.4

1.2. Налог на прибыль. 4

При исчислении налога на прибыль организация вправе учитывать в составе расходов денежную компенсацию работникам за неиспользованный отпуск в части, превышающей 28 календарных дней.4

При определении обоснованности затрат на приобретение топлива для служебного автомобиля налогоплательщики вправе использовать Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».....5

Потери от боя стеклянной тары на складах и базах при реализации продовольственных товаров учитываются для целей налогообложения прибыли в составе материальных расходов в пределах норм естественной убыли, утвержденных Приказом Минпромторга России №252 от 01.02.2013.....5

¹ В дайджест включаются за соответствующую неделю наиболее интересные Письма Минфина России, ФНС России. Определения ВАС РФ о передаче дел в Президиум ВАС РФ по налоговым делам, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

В целях применения ставки 0% по налогу на прибыль период, в течение которого организация, получающая дивиденды, непрерывно владеет не менее чем 50-процентной долей в уставном капитале компании, выплачивающей дивиденды, может рассчитываться с учетом времени, когда этой долей владела присоединенная организация.5

При обнаружении в текущем налоговом периоде участником КГН ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в которых организация не являлась участником КГН, пересчет налоговой базы производится за период, в котором были совершены указанные ошибки.6

Применение налогоплательщиками квалифицированной электронной подписи необходимо для электронных счетов-фактур и при электронном взаимодействии с налоговыми органами, в том числе при сдаче налоговой отчетности.6

1.3. Налог на добычу полезных ископаемых. 6

Налоговая ставка НДС при добыче природных камней определяется с учетом того, относится ли добываемое полезное ископаемое к драгоценным камням.6

До вступления в силу порядка определения показателей проницаемости и (или) эффективной нефтенасыщенной толщины пласта по залежи углеводородного сырья значение коэффициента Кд применяется на основании показателей, указанных в государственном балансе запасов полезных ископаемых, утвержденном по состоянию на 1 января 2012 г. (п. 2 ст. 3 Федерального закона от 23.07.2013 N 213-ФЗ).7

1.4. Срок на уплату налога. 7

НК РФ не предусмотрен перенос определенного законодательством о налогах и сборах срока, если последний день этого срока приходится на нерабочий праздничный день, установленный уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ (региональный праздник). 8

1.5. Получение документов и сведений от банков. 8

Наличие ошибки в мотивировочной части запроса налогового органа в банк об истребовании необходимых документов (информации) не является основанием для его неисполнения банком. 8

Действующим законодательством не ограничено право налоговых органов на истребование документов, касающихся деятельности проверяемых лиц, у банка по месту нахождения его обособленного подразделения (в том числе кредитно-кассового или операционного офиса). 8

1.6. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. . 9

За непредставление в установленный срок в налоговый орган декларации за 2013 год в 2014 году применяется ответственность, предусмотренная п. 1 ст. 119 НК РФ в редакции Федерального Закона от 28.06.2013 № 134-ФЗ.9

1.7. Налоговое резидентство. 9

Учет количества дней пребывания физического лица в Российской Федерации в целях подтверждения статуса налогового резидента РФ течение 12-месячного периода, начинающегося в одном и заканчивающегося в следующем календарном году, производится на дату получения таким лицом дохода, налог с которого подлежит удержанию налоговым агентом.9

2. Судебная практика. 9

2.1 Решения Арбитражного суда г. Москвы..... 10

Пропуск налоговым органом сроков взыскания налогов, пеней и штрафов, установленных НК РФ, означает фактическую невозможность взыскания соответствующих сумм с налогоплательщиков.10

При освежении запасов госрезерва организация, получающая из него материальные ценности с одновременной поставкой в госрезерв аналогичного имущества, должна исполнять обязанности налогового агента по НДС и налогоплательщика НДС. 11

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо ФНС России от 5 февраля 2014 г. № ГД-4-3/1884@.

Сумма, на которую выдана банковская гарантия, представленная в налоговый орган при заявительном порядке возмещения НДС, должна обеспечивать исполнение обязательств по возврату в бюджет только суммы НДС, заявленной к возмещению.

Никакие иные суммы (например, проценты, которые налоговый орган может начислить налогоплательщику за несвоевременный возврат суммы НДС в заявительном порядке) на размер банковской гарантии в силу требований п.4 ст.176.1 НК РФ влиять не должны.

Письмо ФНС России от 10 февраля 2014 г. № ГД-4-3/2149@.

С 1 кв. 2014 г. филиалы и представительства иностранных организаций, состоящие на учете в налоговых органах, обязаны представлять декларацию по НДС в электронной форме.

В соответствии со ст.ст.11, 143 НК РФ филиалы и представительства иностранных организаций в целях налогообложения признаются самостоятельными налогоплательщиками НДС. При этом положениями гл. 21 НК РФ не предусмотрено освобождение налогоплательщиков от представления в налоговые органы налоговых деклараций в случаях, когда такие налогоплательщики не осуществляют операции по реализации.

1.2. Налог на прибыль.

Письмо Минфина России от 24 января 2014 г. № 03-03-07/2516.

При исчислении налога на прибыль организация вправе учитывать в составе расходов денежную компенсацию работникам за неиспользованный отпуск в части, превышающей 28 календарных дней.

Часть ежегодного оплачиваемого отпуска, превышающая 28 календарных дней, по письменному заявлению работника может быть заменена денежной компенсацией (ст. 126 ТК РФ). Денежные компенсации за неиспользованный отпуск, выплачиваемые в соответствии с трудовым законодательством РФ,

учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (п. 8 ст. 255 НК РФ).

Письмо Минфина России от 27 января 2014 г. № 03-03-06/1/2875.

При определении обоснованности затрат на приобретение топлива для служебного автомобиля налогоплательщики вправе использовать Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

Указанные Методические рекомендации введены в действие Распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.03.2008 №АМ-23-р и могут быть использованы налогоплательщиками при применении пп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ, устанавливающего возможность учета в составе прочих расходов затрат на содержание служебного транспорта. Минфин России отдельно отметил, что указанной нормой не предусмотрено нормирование расходов на топливо, а также не установлены правила определения их обоснованности.

Письмо Минфина России от 27 января 2014 г. № 03-03-06/1/2878.

Потери от боя стеклянной тары на складах и базах при реализации продовольственных товаров учитываются для целей налогообложения прибыли в составе материальных расходов в пределах норм естественной убыли, утвержденных Приказом Минпромторга России №252 от 01.02.2013.

Правила утверждения норм естественной убыли определены в Постановлении Правительства РФ от 12.11.2002 №814, согласно п. 2 которого разработка и утверждение норм естественной убыли по продовольственным товарам в сфере торговли и общественного питания при хранении и транспортировке материально-производственных запасов осуществляются Министерством промышленности и торговли РФ.

Письмо Минфина России от 13 января 2014 г. № 03-03-10/379.

В целях применения ставки 0% по налогу на прибыль период, в течение которого организация, получающая дивиденды, непрерывно владеет не менее чем 50-процентной долей в уставном капитале компании, выплачивающей дивиденды, может рассчитываться с учетом времени, когда этой долей владела присоединенная организация.

В случае же, если ни у одной из реорганизуемых организаций не имелись основания для применения в отношении дивидендов ставки 0%, предусмотренной пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ, период продолжительностью не менее 365 календарных

дней, в течение которого организация непрерывно владела на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации, следует рассчитывать с момента завершения реорганизации.

Письмо Минфина России от 23 января 2014 г. № 03-03-10/2274.

При обнаружении в текущем налоговом периоде участником КГН ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в которых организация не являлась участником КГН, пересчет налоговой базы производится за период, в котором были совершены указанные ошибки.

Представление в ПФ РФ в последующих периодах уточненных расчетов в связи с выявлением излишне уплаченной суммы страховых взносов это уточнение следует рассматривать как новое обстоятельство, приводящее к возникновению внереализационных доходов текущего отчетного (налогового) периода. Если налогоплательщик в периоде корректировки является участником КГН, то соответствующие суммы включаются в консолидированную налоговую базу в порядке, установленном ст. 278.1 НК РФ.

Письмо ФНС России от 17 января 2014 г. № ПА-4-6/489.

Применение налогоплательщиками квалифицированной электронной подписи необходимо для электронных счетов-фактур и при электронном взаимодействии с налоговыми органами, в том числе при сдаче налоговой отчетности.

Хозяйствующие субъекты при наличии юридически действительного соглашения могут организовать электронный документооборот, применяя простую и (или) усиленную неквалифицированную электронную подпись.

1.3. Налог на добычу полезных ископаемых.

Письмо Минфина России от 24 января 2014 г. № 03-06-06-01/56481.

Налоговая ставка НДС при добыче природных камней определяется с учетом того, относится ли добываемое полезное ископаемое к драгоценным камням.

Ст. 337 НК РФ предусмотрено, что такие необработанные, отсортированные и классифицированные камни, как природные алмазы, изумруд, рубин, сапфир,

александрит, янтарь, если они являются драгоценными камнями из коренных, россыпных и техногенных месторождений, признаются видом полезного ископаемого в целях налогообложения.

При этом Минфин России отмечает, что Письмом от 25.12.2013 №02-09-30/26394 Минприроды России сообщило о проведении актуализации Общероссийского классификатора полезных ископаемых и подземных вод ОК 032-2002 в части включения позиции «янтарь, за исключением уникальных янтарных образований» в группу «камни полудрагоценные».

Письмо Минфина России от 20 декабря 2013 г. № 03-06-05-01/56293.

До вступления в силу порядка определения показателей проницаемости и (или) эффективной нефтенасыщенной толщины пласта по залежи углеводородного сырья значение коэффициента Кд применяется на основании показателей, указанных в государственном балансе запасов полезных ископаемых, утвержденном по состоянию на 1 января 2012 г. (п. 2 ст. 3 Федерального закона от 23.07.2013 N 213-ФЗ).

Ставка НДС при добыче нефти, обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, умножается, в том числе, на коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти Кд (пп. 9 п. 2 ст. 342 НК РФ).

Для целей определения значений коэффициента Кд используются показатели проницаемости и эффективной нефтенасыщенной толщины пласта по залежи углеводородного сырья, определенные в порядке, устанавливаемом уполномоченными Правительством Российской Федерации федеральными органами исполнительной власти.

В случае, если залежь углеводородного сырья по данным государственного баланса запасов полезных ископаемых, утвержденного в году, предшествующем году налогового периода, относится к определенным продуктивным отложениям, указанным в пп. 1 и 4 п. 1 ст. 342.2 НК РФ, с показателем проницаемости и (или) эффективной нефтенасыщенной толщины пласта по залежи углеводородного сырья, предусмотренным пп. 2 или 3 п. 1 ст. 342.2 НК РФ, налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать значение коэффициента Кд.

1.4. Срок на уплату налога.

Письмо Минфина России от 27 января 2014 г. № 03-02-07/1/2783.

НК РФ не предусмотрен перенос определенного законодательством о налогах и сборах срока, если последний день этого срока приходится на нерабочий праздничный день, установленный уполномоченным органом государственной власти субъекта РФ (региональный праздник).

Выходные и нерабочие праздничные дни определены соответственно ст. ст. 111 и 112 ТК РФ. При этом ТК РФ не определяет полномочия субъектов Российской Федерации по установлению нерабочих праздничных дней на территориях субъектов Российской Федерации.

1.5. Получение документов и сведений от банков.

Письмо ФНС России от 6 декабря 2013 г. № ЕД-4-2/22079@.

Наличие ошибки в мотивировочной части запроса налогового органа в банк об истребовании необходимых документов (информации) не является основанием для его неисполнения банком.

При этом в указанном письме ФНС России поручает УФНС России провести работу с нижестоящими налоговыми органами по недопущению должностными лицами налоговых органов нарушений при оформлении запросов в банки.

Письмо Минфина России от 22 января 2014 г. № 03-02-07/1/2057.

Действующим законодательством не ограничено право налоговых органов на истребование документов, касающихся деятельности проверяемых лиц, у банка по месту нахождения его обособленного подразделения (в том числе кредитно-кассового или операционного офиса).

Обосновывая указанный вывод, Минфин России сослался на п. 1, 3 ст. 93.1, п. 1 ст. 83 НК РФ, а также на п. 2 Порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, утвержденного Приказом ФНС России от 25.12.2006 N САЭ-3-06/892@.

Отдельно Минфин России отметил, что отказ банка от представления истребуемых налоговым органом по месту учета банка (в том числе по месту нахождения его обособленного подразделения) при проведении налоговой проверки документов или непредставление их в установленные сроки признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную ст. 126 Кодекса (п. 6 ст. 93.1 Кодекса).

1.6. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.

Письмо Минфина России от 29 января 2014 г. № 03-02-07/1/3242.

За непредставление в установленный срок в налоговый орган декларации за 2013 год в 2014 году применяется ответственность, предусмотренная п. 1 ст. 119 НК РФ в редакции Федерального Закона от 28.06.2013 № 134-ФЗ.

С 01.01.2014 года вступил в силу п. 1 ст. 119 НК РФ в редакции Федерального Закона от 28.06.2013 г. № 134-ФЗ.

Поскольку обязанность по представлению в налоговый орган налоговой декларации за 2013 г. возникает в 2014 г., в случае ее непредставления в установленный срок применяется ответственность, предусмотренная п. 1 ст. 119 НК РФ в редакции Федерального закона N 134-ФЗ. При этом указанным законом придание обратной силы новой редакции п. 1 ст. 119 НК РФ не предусмотрено.

1.7. Налоговое резидентство.

Письмо ФНС России от 12 февраля 2014 г. № ОА-4-13/2213.

Учет количества дней пребывания физического лица в Российской Федерации в целях подтверждения статуса налогового резидента РФ течение 12-месячного периода, начинающегося в одном и заканчивающегося в следующем календарном году, производится на дату получения таким лицом дохода, налог с которого подлежит удержанию налоговым агентом.

По мнению ФНС России, при наличии у физических лиц доходов, подлежащих налогообложению в РФ, могут использоваться следующие критерии, связанные с количеством дней пребывания таких лиц в РФ:

- в целом в календарном году, в котором совершены сделки или
- на дату получения дохода от налогового агента, приходящуюся на календарный год, в котором совершены сделки.

2. Судебная практика.

2.1 Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 17 февраля 2014 г. по делу № [А40-158930/2013](#) ООО «Интеравиа Ко» (судья Стародуб А.П.).

Пропуск налоговым органом сроков взыскания налогов, пеней и штрафов, установленных НК РФ, означает фактическую невозможность взыскания соответствующих сумм с налогоплательщиков.

По мнению Общества, справка о состоянии расчетов с бюджетом, выданная Инспекцией, содержит недостоверные сведения и препятствует его нормальной экономической деятельности, так как содержит информацию относительно задолженности Общества перед бюджетом, возможность взыскания которой утрачена Инспекцией в связи с истечением срока принудительного взыскания.

По мнению Инспекции:

▪ непринятие налоговыми органами в установленные сроки надлежащих мер к взысканию недоимки² само по себе не является основанием для прекращения обязанности налогоплательщика по ее уплате (ст.44 НК РФ);

▪ основанием для принятия налоговым органом решения о признании недоимки безнадежной к взысканию и ее списанию является представление судебного акта, в котором указано об утрате налоговым органом возможности ее взыскания.

Суд отклонил доводы Инспекции, указав, что вывод об утрате налоговым органом возможности взыскания недоимки в связи с истечением срока их взыскания может содержаться в судебном акте по любому налоговому делу. Такой судебный акт после вступления его в законную силу является основанием для исключения налоговым органом соответствующих записей из лицевого счета налогоплательщика. Инициировать подобное судебное разбирательство вправе не только налоговый орган, но и налогоплательщик. Соответствующая правовая позиция содержится в Постановлении Пленума ВАС РФ от 15.01.2013 №10534/12.

Предельный срок принудительного взыскания неуплаченного налога включает в себя: срок уплаты налога + 3 месяца на направление требования + 10 дней на исполнение требования в добровольном порядке + 6 месяцев на обращение в суд за взысканием суммы недоимки и пени. Поскольку задолженность, указанная в выданной Обществу справке по состоянию на 2013 год, образовалась до 2008 года, то на момент выдачи справки Инспекция утратила возможность взыскания указанных в ней сумм.

Суд пришел к выводу, что Инспекция обязана устранить допущенные нарушения прав и законных интересов Общества путем выдачи справки о

² а также задолженности по пеням и штрафам;

состоянии расчетов с бюджетом без указания в ней сумм недоимки, возможность взыскания которой в принудительном порядке утрачена.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 17 февраля 2014 г. по делу № [А40-145670/2013](#) ОАО «Территориальная Генерирующая Компания №2» (судья Шудашова Я.Е.).

При освежении запасов госрезерва организация, получающая из него материальные ценности с одновременной поставкой в госрезерв аналогичного имущества, должна исполнять обязанности налогового агента по НДС и налогоплательщика НДС.

По мнению Инспекции, Общество в нарушение ст. 153 НК РФ занизило налоговую базу по НДС за 4 кв. 2012 г. на стоимость поставленного в государственный резерв имущества при осуществлении операции по освежению запасов государственного резерва и не исполнило обязанность налогоплательщика по исчислению и уплате НДС.

Общество (Ответхранитель), заключив Госконтракт, в проверяемом периоде приняло в госрезерв в порядке освежения и отпустило из госрезерва взамен принятого в порядке освежения материальные ценности.

Суд пришел к выводу о том, что у Общества возникла обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет как налогоплательщика, так и налогового агента.

При этом доводы Общества о том, что движения денежных средств не происходило, операции по освежению запасов госрезерва не являются реализацией товаров, суд признал необоснованными в виду следующего:

- Факт отсутствия движения денежных средств при осуществлении операций по освежению материальных ценностей госрезерва не исключает учета стоимости таких ценностей в налоговой базе по НДС, поскольку согласно п. 1 ст. 39 НК РФ реализацией признается, в том числе, и безвозмездная передача товара, которая в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ является объектом налогообложения НДС.

- В рамках освежения запасов госрезерва осуществляется как операция по реализации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющими государственную казну РФ (реализация материальных ценностей, выпускаемых из государственного резерва), при осуществлении которой НДС уплачивается налоговым агентом - покупателем указанного имущества на основании абз. 2 п. 3 ст. 161 НК РФ, так и операция по реализации материальных ценностей, закладываемых в госрезерв, также являющаяся объектом налогообложения НДС на основании пп. 1 п.1 ст.146 НК РФ. Каких-либо исключений, освобождающих от обложения НДС операции с материальными ценностями государственного резерва, НК РФ не предусмотрено.

Данный вывод подтверждается правовой позицией Президиума ВАС РФ, изложенной в постановлении от 06.11.2012 № 7141/12.

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