

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 35¹

10 марта 2014 – 16 марта 2014 года

1. Письма Минфина России и ФНС России..... 4

1.1. Трансфертное ценообразование..... 4

Статьи 105.15 - 105.17 НК РФ применяются в отношении контролируемых сделок, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с гл. 25 НК РФ с 01.01.2012 года вне зависимости от даты заключения соответствующего договора.4

Сделка между взаимозависимыми лицами, одной из сторон которой является лицо, применяющее ЕНВД, а другой стороной является лицо, не применяющее ЕНВД, признается контролируемой, если сумма доходов по такой сделке превышает 100 млн. руб.....4

Сделки с объектами интеллектуальной собственности признаются контролируемыми в общем порядке.....4

1.2. Налог на добавленную стоимость..... 5

Услуги, оказываемые иностранными компаниями (в том числе YouTube, Apple, Skype) по предоставлению российским лицам доступа к страницам сайтов в сети Интернет, принадлежащим иностранным лицам, объектом налогообложения НДС в РФ не являются.....5

1.3. Налог на прибыль..... 5

Документами, подтверждающими статус дипломатического представительства и посольства для целей исчисления российской организацией налога на прибыль в отношении процентного дохода, выплачиваемого посольству иностранного государства, находящемуся в РФ, являются документы об их аккредитации в РФ.5

С 01.01.2014 г. проценты по договорам займа включаются в состав расходов ежемесячно в течение всего срока действия договора займа независимо от срока их уплаты, предусмотренного договором.....6

Универсальный передаточный документ (УПД) может использоваться для подтверждения расходов налогоплательщиков, учитываемых для целей налогообложения.....6

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.

При реализации в 2010 г. обращающихся акций, приобретенных в 2008-2009 гг. по цене выше максимальной, расходы на их приобретение могут учитываться полностью при условии соответствия их предусмотренным в НК РФ критериям.6

1.4. Налог на добавленную стоимость; налог на прибыль; налог на доходы физических лиц. 7

Обеспечение сотрудников бесплатными обедами подлежит налогообложению НДФЛ. Стоимость питания может быть учтена в составе расходов при расчете налога на прибыль, если предоставление питания является частью системы оплаты труда, и подлежит включению в налоговую базу по НДС.7

1.5. Налог на имущество..... 8

Постановлением Правительства Москвы от 29.11.2013 N 772-ПП на 2014 г. утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость..... 8

1.6. Порядок уплаты налога; порядок заполнения налоговой декларации. 8

В распоряжении о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему указывается значение кода в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО). 8

Неверное заполнение кода ОКАТО/ОКТМО не является основанием для отказа в приеме налоговой декларации (расчета).9

Разъяснен порядок указания уникального идентификатора начисления (УИН) при заполнении платежных документов.....9

1.7. Содержание аудиторского заключения..... 10

В аудиторском заключении необходимо отражать результаты дополнительной по отношению к предусмотренной федеральными стандартами аудиторской деятельности работы.....10

1.8. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов. 10

При наличии подписи руководителя юридического лица (уполномоченного им лица), выдавшего банковскую гарантию, отсутствие или наличие подписи главного бухгалтера само по себе не является основанием для признания банковской гарантии недействительной.10

1.9. Приостановление операций по счетам налогоплательщика. 11

Налоговый орган при взыскании текущих платежей по налогам вправе приостанавливать операции по банковским счетам налогоплательщика, в отношении которого введена процедура наблюдения..... 11

С 03.02.2014 внедрен интернет-сервис «Сведения о наличии решений о приостановлении операций по счетам налогоплательщиков», позволяющий банкам получать актуальную информацию о наличии соответствующих решений. 11

Функциональный модуль Интернет-сервиса «Запрос о действующих решениях о приостановлении» включен в состав «Системы информирования банков о состоянии обработки электронных документов» («БАНКИНФОРМ»). 12

2. Судебная практика.....12

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.12

Возврат налогоплательщику ранее инвестированных им средств в уставный капитал организаций, не признается экономической выгодой и не является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций.....12

Отказ налогоплательщику, обладающему статусом федерального научно-производственного центра, в применении льготы по налогу на имущество организаций, предусмотренной п. 15 ст. 381 НК РФ, является незаконным.....13

Отнесение налогоплательщиком в состав внереализационных расходов процентов по долговым обязательствам ранее предусмотренного договором срока погашения задолженности неправомерно.....14

Требование налогового органа, в котором отсутствуют данные, предусмотренные п. 4 ст. 69 НК РФ, нарушает права налогоплательщика и является незаконным.14

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Трансфертное ценообразование.

Письмо Минфина России от 7 марта 2014 г. № 03-01-РЗ/10226.

Статьи 105.15 - 105.17 НК РФ применяются в отношении контролируемых сделок, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с гл. 25 НК РФ с 01.01.2012 года вне зависимости от даты заключения соответствующего договора.

Минфин России напомнил, что положения ст. ст. 105.15 - 105.17 НК РФ до 01.01.2014 применяются в случаях, когда сумма доходов по всем контролируемым сделкам, совершенным налогоплательщиком в календарном году с одним лицом, превышает в 2012 г. - 100 млн. руб., в 2013 г. - 80 млн. руб. (п. 7 ст. 4 Федерального закона № 227-ФЗ).

Налоговый контроль осуществляется в отношении, в том числе, и тех договоров, которые были заключены ранее 01.01.2012 г., но доходы (расходы) по которым были признаны после вступления в силу раздела V.1 НК РФ.

Письмо Минфина России от 22 января 2014 г. N 03-01-18/2080.

Сделка между взаимозависимыми лицами, одной из сторон которой является лицо, применяющее ЕНВД, а другой стороной является лицо, не применяющее ЕНВД, признается контролируемой, если сумма доходов по такой сделке превышает 100 млн. руб.

Такое правило установлено пп. 3 п. 2 и п. 3 ст. 105.14 НК РФ для сделок между взаимозависимыми лицами – резидентами РФ.

Письмо ФНС России от 6 марта 2014 г. № ЗН-3-13/878@.

Сделки с объектами интеллектуальной собственности признаются контролируемыми в общем порядке.

ФНС России разъясняет, что сделки, в результате которых приобретаются информация, результаты интеллектуальной деятельности, права на обозначения, индивидуализирующие предприятие, его продукцию, работы и услуги (фирменное наименование, товарные знаки, знаки обслуживания), и другие исключительные права, признаются контролируемыми в общем порядке (пп.2 п.1 ст. 105.15 НК РФ).

Для договоров по передаче или предоставлению в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности в качестве цены (предмета контроля),

примененной в сделке в зависимости от условий договора, может выступать уровень ставки лицензионного платежа (включая роялти) в процентах от установленного показателя (выручки, прибыли и т.п.) или иное, предусмотренное договором вознаграждение.

1.2. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 6 февраля 2014 г. № 03-07-14/4654.

Услуги, оказываемые иностранными компаниями (в том числе YouTube, Apple, Skype) по предоставлению российским лицам доступа к страницам сайтов в сети Интернет, принадлежащим иностранным лицам, объектом налогообложения НДС в РФ не являются.

В тоже время, Основными направлениями налоговой политики РФ на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов предусмотрено внесение изменений в НК РФ, в части определения места реализации телекоммуникационных услуг, согласно которым местом реализации таких услуг будет признаваться место осуществления деятельности покупателя услуг, а не продавца, как установлено в настоящее время.

Кроме того, в рамках реализации Плана действий по противодействию размыванию налоговой базы и перемещению прибыли, одобренного на заседании Комитета ОЭСР по налоговым вопросам и главами стран «G20», предполагается решение многосторонних проблем в области цифровой экономики. Работа сосредоточена на анализе различных бизнес-моделей и порядка формирования стоимости в этом секторе экономики, в том числе с точки зрения косвенных налогов.

1.3. Налог на прибыль.

Письмо Минфина России от 4 февраля 2014 г. № 03-08-05/4295.

Документами, подтверждающими статус дипломатического представительства и посольства для целей исчисления российской организацией налога на прибыль в отношении процентного дохода, выплачиваемого посольству иностранного государства, находящемуся в РФ, являются документы об их аккредитации в РФ.

В соответствии с Инструкцией о порядке учета юридических лиц, их обособленных подразделений в Едином государственном реестре предприятий и организаций, дипломатические и приравненные к ним представительства могут

представить российской организации - налоговому агенту - копию письма МИД России (без нотариального удостоверения) с подтверждением статуса представительства, приравненного к дипломатическому, и указанием в нем международного договора или решения Правительства РФ, на основании которого такой статус предоставлен (или документы об аккредитации дипломатического представительства Российской Федерации).

Письмо Минфина России от 17 февраля 2014 г. № 03-03-06/1/6387.

С 01.01.2014 г. проценты по договорам займа включаются в состав расходов ежемесячно в течение всего срока действия договора займа независимо от срока их уплаты, предусмотренного договором.

Пунктом 8 ст. 272 НК РФ в редакции Федерального закона от 28.12.2013 №420-ФЗ установлено, что по договорам займа или иным аналогичным договорам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором.

Письмо ФНС России от 5 марта 2014 г. № ГД-4-3/3987@.

Универсальный передаточный документ (УПД) может использоваться для подтверждения расходов налогоплательщиков, учитываемых для целей налогообложения.

Состав обязательных реквизитов УПД, предложенного ФНС России к применению хозяйствующими субъектами, соответствует всем требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», предъявляемым к первичному учетному документу.

УПД является документом, который может быть использован для подтверждения затрат, учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций. Расходы, соответствующие требованиям статьи 252 НК РФ, подтвержденные УПД, также могут учитываться при формировании налоговой базы при исчислении налога на прибыль организаций, ЕСХН, УСН.

Письмо ФНС России от 4 марта 2014 г. № ГД-4-3/3724@.

При реализации в 2010 г. обращающихся акций, приобретенных в 2008-2009 гг. по цене выше максимальной, расходы на их приобретение могут учитываться полностью при условии соответствия их предусмотренным в НК РФ критериям.

В соответствии с абз. 5 п. 5 ст. 280 НК РФ в редакции, действовавшей до 01.01.2010, в случае реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принималась минимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг. Данная норма регулировала только порядок определения в целях налогообложения цены реализации ценных бумаг, не устанавливая аналогичных требований в отношении сделок по их приобретению.

С 01.01.2010 абз. 5 п. 5 ст. 280 НК РФ действует в редакции, предусматривающей корректировку в целях налогообложения цены приобретения ценных бумаг до максимальной цены сделок, зарегистрированных организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки.

1.4. Налог на добавленную стоимость; налог на прибыль; налог на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 11 февраля 2014 г. № 03-04-05/5487.

Обеспечение сотрудников бесплатными обедами подлежит налогообложению НДФЛ. Стоимость питания может быть учтена в составе расходов при расчете налога на прибыль, если предоставление питания является частью системы оплаты труда, и подлежит включению в налоговую базу по НДС.

Стоимость питания, оплаченного организацией за своих сотрудников:

1) подлежит обложению НДФЛ в установленном порядке;

2) может быть учтена для целей налога на прибыль при условии, что такое питание предусмотрено законодательством РФ и трудовым и (или) коллективным договором. При этом расходы на бесплатное или льготное питание могут быть учтены для целей налога на прибыль, только если они являются частью системы оплаты труда, что предполагает возможность выявить конкретную величину доходов каждого работника (с начислением НДФЛ). В случае отсутствия такой возможности расходы на питание для целей налога на прибыль не учитываются;

3) подлежит включению в налоговую базу по НДС. Суммы НДС, предъявленные по таким товарам, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

1.5. Налог на имущество.

Письмо Минфина России от 6 февраля 2014 г. N 03-05-05-01/4765.

Постановлением Правительства Москвы от 29.11.2013 N 772-ПП на 2014 г. утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

В случае включения здания, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, в утвержденный Правительством Москвы Перечень объектов недвижимого имущества данный объект недвижимости подлежит налогообложению в 2014 г. исходя из налоговой базы, определяемой в соответствии с п. 2 ст. 375 НК РФ как кадастровая стоимость.

Если здание не включено в указанный Перечень, то налоговая база в отношении данного объекта недвижимого имущества определяется в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ исходя из его балансовой стоимости.

1.6. Порядок уплаты налога; порядок заполнения налоговой декларации.

Письма Минфина России от 17 февраля 2014 г. N 02-08-12/6561, от 17 февраля 2014 г. N 02-08-12/6562, от 17 февраля 2014 г. N 02-08-12/6563, от 17 февраля 2014 г. N 02-08-12/6564.

В распоряжении о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему указывается значение кода в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований (далее - ОКТМО).

На официальном сайте Минфина России в сети Интернет размещена Сводная таблица соответствия кодов ОКАТО кодам ОКТМО муниципальных образований и входящих в их состав населенных пунктов и межселенных территорий, которая позволит использовать верный реквизит ОКТМО при осуществлении перевода денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ.

Кроме того, Минфин России направил в ЦБ РФ обращение о возможности приема кредитными организациями к исполнению распоряжений клиентов в период до 2015 г. в случае, если соответствующий реквизит распоряжения о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ содержит код ОКАТО.

Письмо ФНС России от 25 февраля 2014 года № БС-4-11/3254.

Неверное заполнение кода ОКАТО/ОКТМО не является основанием для отказа в приеме налоговой декларации (расчета).

Приказами ФНС России внесены изменения в формы и форматы представления налоговой отчетности (в том числе по налогу на имущество) и порядки их заполнения в части замены кодов по ОКАТО на коды ОКТМО.

Для указания кода ОКТМО в формах налоговой отчетности предусмотрено одиннадцать знакомест. Свободные знакоместа справа от значения кода в случае, если код ОКТМО имеет 8 знаков, не подлежат заполнению дополнительными символами, в связи с чем при заполнении налоговой отчетности в бумажном виде свободные знакоместа заполняются прочерками.

Разъяснения ФНС России «О порядке указания УИН при заполнении распоряжений о переводе денежных средств в счет уплаты налогов (сборов) в бюджетную систему РФ».

Разъяснен порядок указания уникального идентификатора начисления (УИН) при заполнении платежных документов.

Приказом Минфина России от 12.11.2013 №107н утверждены Правила указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ.

Для плательщиков налоговых платежей, администраторов доходов бюджетов, всех иных составителей распоряжений предусмотрено указание в распоряжении уникального идентификатора начислений (УИН), который до 31.03.2014 отражается в реквизите 24 «Назначение платежа», после 31.03.2014 - в реквизите 22 «Код».

При перечислении сумм налогов (сборов), исчисленных юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями самостоятельно на основании налоговых деклараций (расчетов), идентификатором начислений является код бюджетной классификации (КБК), который отражается в поле 104 платежного поручения. УИН при уплате налоговых платежей указанными налогоплательщиками не отражается.

В этом случае в распоряжении указывается:

- до 31.03.2014 в реквизите "Назначение платежа" (поле 24) - нулевое значение и ставится разделительный знак "///". После разделительного знака налогоплательщик может указать дополнительную информацию, необходимую для идентификации назначения платежа;
- с 31.03.2014 в реквизите "Код" (поле 22) - "0".

Для формирования платежного документа может использоваться электронный сервис, размещенный на сайте ФНС России.

1.7. Содержание аудиторского заключения.

Письмо Минфина России от 27 декабря 2013 г. № 07-01-06/57929.

В аудиторском заключении необходимо отражать результаты дополнительной по отношению к предусмотренной федеральными стандартами аудиторской деятельности работы.

В соответствии с Федеральным стандартом аудиторской деятельности ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» в случае, когда нормативными правовыми актами РФ на аудитора возлагается обязанность по выполнению в ходе аудиторского задания дополнительной по отношению к предусмотренной федеральными стандартами аудиторской деятельности работы и составлению отчета о результатах этой дополнительной работы, аудитор сообщает в аудиторском заключении о результатах такой дополнительной работы в отдельном разделе аудиторского заключения.

Подобная обязанность предусмотрена, в частности, Федеральным законом «О банках и банковской деятельности», Законом Российской Федерации «Об организации страхового дела в Российской Федерации», Федеральным законом «О негосударственных пенсионных фондах», Федеральным законом "Об инвестиционных фондах».

1.8. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.

Письмо Минфина России от 27 февраля 2014 года № СА-4-7/3442.

При наличии подписи руководителя юридического лица (уполномоченного им лица), выдавшего банковскую гарантию, отсутствие или наличие подписи главного бухгалтера само по себе не является основанием для признания банковской гарантии недействительной.

Поскольку главный бухгалтер не является органом юридического лица, то отсутствие его подписи на документах, составленных юридическим лицом, не свидетельствует об отсутствии воли юридического лица на совершение соответствующей сделки.

Данные выводы подтверждены постановлением Пленума ВАС РФ от
стр. 10 из 15

23.03.2012 №14 «Об отдельных вопросах практики разрешения споров, связанных с оспариванием банковских гарантий». Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» также не содержит положений о необходимости подписи главного бухгалтера на денежных и расчетных документах, документах, подтверждающих финансовые и кредитные обязательства.

1.9. Приостановление операций по счетам налогоплательщика.

Письма Минфина России от 3 февраля 2014 г. №03-02-07/1/4180, от 4 февраля 2014 г. №03-02-07/1/4402.

Налоговый орган при взыскании текущих платежей по налогам вправе приостанавливать операции по банковским счетам налогоплательщика, в отношении которого введена процедура наблюдения.

По мнению Минфина России, налоговые органы не утрачивают права приостанавливать операции по счетам налогоплательщика в банках при взыскании текущих платежей в ходе процесса наблюдения, поскольку Федеральный закон от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» такого ограничения не содержит.

Принятые налоговым органом в порядке п. 1 ст. 76 НК РФ решения о приостановлении операций по счетам, как направленные на обеспечение механизма принудительного взыскания налоговой задолженности, не свидетельствуют о нарушении как прав должника, так и баланса публичных и частных интересов.

Письмо ФНС России от 20 февраля 2014 г. № ПА-4-6/3003.

С 03.02.2014 внедрен интернет-сервис «Сведения о наличии решений о приостановлении операций по счетам налогоплательщиков», позволяющий банкам получать актуальную информацию о наличии соответствующих решений.

Интернет-сервис является открытым, общедоступным и предназначен для использования в банках; размещен на сайте ФНС России в разделе <https://service.nalog.ru/bi.do>.

Учитывая, что на федеральный уровень передаются только решения о приостановлении операций по счетам, направленные в электронном виде, возможно расхождение данных в базах местного и федерального уровней. В случае обращения налогоплательщика в инспекцию в связи с отказом банка в открытии счета по причине наличия у него не отмененных решений о

приостановлении операций по счетам, налоговая инспекция обязана сверить имеющиеся у нее данные с данными из картотеки федерального уровня и, при необходимости, внести изменения в картотеку в соответствии с прилагаемым Руководством пользователя.

Письмо ФНС России от 13 февраля 2014 г. № НД-4-8/2283.

Функциональный модуль Интернет-сервиса «Запрос о действующих решениях о приостановлении» включен в состав «Системы информирования банков о состоянии обработки электронных документов» («БАНКИНФОРМ»).

Система информирования размещена на сайте ФНС России. Доступ к Интернет-сервису «БАНКИНФОРМ» осуществляется путем ввода ИНН налогоплательщика и БИК банка.

При наличии решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, в Интернет-сервисе «БАНКИНФОРМ» отображается: ИНН налогоплательщика, дата принятия решения, код налогового органа, принявшего решение. Информация представляется по конкретному обращению банка по состоянию на дату обращения, число обращений не ограничивается.

2. Судебная практика.

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 12 марта 2014 г. по делу № [А40-167852/13](#) ООО «Руфинвест» (судья М.В. Ларин).

Возврат налогоплательщику ранее инвестированных им средств в уставный капитал организаций, не признается экономической выгодой и не является объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций.

Общество, владея долей в уставном капитале организации, не включило в состав внереализационных доходов денежные средства, частично возвращенные Организацией в связи с пропорциональным уменьшением долей в ее уставном капитале, что, по мнению Инспекции, привело к неуплате налога на прибыль и к завышению убытка.

Суд не согласился с доначислениями, произведенными Инспекцией, указав, что ранее приобретение Обществом доли в уставном капитале Организации в силу ст.ст. 39 и 270 НК РФ не являлось ни его доходом, ни расходом. Следовательно,

Общество правомерно квалифицировало полученные от Организации денежные средства как возврат ранее инвестированных собственных средств, который в силу ст.ст. 41, 43, 251 НК РФ не может признаваться экономической выгодой и доходом от долевого участия в других организациях. В силу ст. 43 НК РФ и законодательства об обществах с ограниченной ответственностью данные денежные средства также не могут быть признаны дивидендами.

Вывод суда соответствует правовой позиции, определенной в Постановлении Президиума ВАС РФ от 08.08.2000 № 1248/00 и Определении ВАС РФ об отказе в передаче дела в Президиум от 26.06.2007 № 7569/07.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 12 марта 2014 г. по делу № [А40-148193/2013](#) ОАО «Центральный научно-исследовательский институт автоматики и гидравлики» (судья О.Ю. Паршукова).

Отказ налогоплательщику, обладающему статусом федерального научно-производственного центра, в применении льготы по налогу на имущество организаций, предусмотренной п. 15 ст. 381 НК РФ, является незаконным.

Инспекция, исследовав уточненные налоговые декларации по налогу на имущество организаций, представленные Обществом, отказала последнему в применении льготы в соответствии с п. 15 ст. 381 НК РФ, сославшись на то, что Общество имеет статус федерального научно-производственного центра, а не государственного научного центра.

Суд признал позицию Инспекции незаконной, так как согласно информационному письму Президиума ВАС РФ от 17.11.2011 № 148 «Обзор практики разрешения арбитражными судами дел, связанных с применением отдельных положений гл. 30 НК РФ» для целей применения льготы, предусмотренной п. 15 ст. 381 НК РФ, не имеет значения, обладает налогоплательщик статусом федерального научно-производственного центра или статусом государственного научного центра. Факт сдачи Обществом части имущества в аренду не свидетельствует об отсутствии у него права на применение указанной налоговой льготы.

Срок на возврат (зачет) суммы излишне уплаченного налога, определенный п. 9 ст. 78 НК РФ, начинается со дня подачи заявления о возврате (зачете), но не ранее чем с момента завершения камеральной налоговой проверки по соответствующему налоговому (отчетному) периоду, либо с момента, когда такая проверка должна была быть завершена по правилам статьи 88 НК РФ.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 12 марта 2014 г. по делу № [А40-103176/13](#) ООО «СК-Менеджмент» (судья О.Ю. Суставова).

Отнесение налогоплательщиком в состав внереализационных расходов процентов по долговым обязательствам ранее предусмотренного договором срока погашения задолженности неправомерно.

Общество в 2008 году заключило соглашение о предоставлении кредита со сроком возвращения денежных средств в 2015 году и обязательством по началу уплаты процентов через два года с момента подписания соглашения (т.е. не ранее 2010 года). Тем не менее, руководствуясь п. 1 ст. 272 НК РФ, Общество включило указанные проценты в состав внереализационных расходов в 2009 году.

Суд, признавая позицию Общества неправомерной, указал, что согласно правовой позиции Президиума ВАС РФ, изложенной в постановлении от 24.11.2009 г. № 11200/09, налогоплательщик формирует налогооблагаемую базу конкретного налогового периода исходя из того, когда такие расходы и доходы должны у него возникнуть в силу условий договора. Поскольку в указанный период, то есть ранее срока, установленного договорами займа и дополнительными соглашениями к ним, у Общества отсутствовала обязанность по выплате процентов по указанным обязательствам, и денежные средства фактически не выплачивались, уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль неправомерно.

Доводы Общества об освобождении от налоговой ответственности в силу того, что оно руководствовалось письменными разъяснениями Минфина России были признаны судом несостоятельными, так как письма Министерства не отвечают критериям нормативного правового акта и не могут порождать правовые последствия для неопределенного круга лиц. Следовательно, содержащиеся в них положения не могут рассматриваться в качестве устанавливающих обязательные для налогоплательщиков правила поведения.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 12 марта 2014 г. по делу № [А40-186303/13](#) ООО «Голдстиль» (судья О.Ю. Паршукова).

Требование налогового органа, в котором отсутствуют данные, предусмотренные п. 4 ст. 69 НК РФ, нарушает права налогоплательщика и является незаконным.

По мнению Общества, выставленное Инспекцией Требование не соответствует требованиям ст. 69 НК РФ в части обязанности уплатить пени, поскольку в нем отсутствуют подробные данные об основаниях начисления сумм пени и период начисления пени.

Суд счел иск Общества подлежащим удовлетворению, так как Требование об уплате пеней, начисленных за просрочку исполнения обязанности по уплате налога, должно быть направлено одновременно с требованием об уплате налога в установленный ст. 70 НК РФ срок и содержать в соответствии с п. 4 ст. 69 НК РФ сведения о размере недоимки, дате, с которой начинают начисляться пени, и

ставке пени, подробные данные об основаниях взимания налога, а также ссылку на положения законодательства о налогах и сборах, которые устанавливают обязанность налогоплательщика уплатить налог.

Отсутствие в Требовании указанных данных нарушает права налогоплательщика, лишая возможности определить, за какой период у него образовалась недоимка и проверить правильность расчета пени.

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