

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 36 <sup>1</sup>**

**17 марта 2014 – 23 марта 2014 года**

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

#### **1.1. Трансфертное ценообразование. .... 4**

*При определении интервала рентабельности учитывается рентабельность, определяемая по результатам не менее четырех сопоставимых сделок, в том числе совершенных самим налогоплательщиком, либо бухгалтерская отчетность сопоставимых лиц. ....4*

*Статьи 105.15 - 105.17 НК РФ применяются в 2012 и 2013 годах в случаях, когда сумма доходов по всем контролируемым сделкам, совершенным налогоплательщиком с одним и тем же лицом, превышает в 2012 г. 100 млн. руб., в 2013 г. - 80 млн. руб. ....4*

#### **1.2. Налог на добавленную стоимость. .... 5**

*Стоимостные показатели счета-фактуры указываются в рублях и копейках (долларах США и центах, евро и евроцентах, либо в другой валюте), без округления суммы налога до полных рублей. ....5*

#### **1.3. Налог на прибыль. .... 5**

*Доходы австрийской компании при выходе из российского общества, превышающие взнос в уставный капитал общества, являются дивидендами, налогообложение которых осуществляется в РФ по ставке, зависящей от суммы прямого вложения австрийской компании в уставный капитал российского общества. ....5*

*Дивиденды, выплачиваемые российским обществом итальянской компании, облагаются налогом на прибыль по ставке 5% или 10% в зависимости от доли участия итальянской компании в российском обществе и размера его уставного капитала. ....6*

*Налогоплательщики для целей применения ч. 7 (абз. 10) ст. 275 НК РФ используют информацию о численности работающего населения соответствующего населенного пункта из официальных данных Росстата, сформированную на основании данных последней Всероссийской переписи населения. ....6*

<sup>1</sup> 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.

Доходы иностранных компаний от оказания экспедиторских услуг, оказанных российским организациям, не подлежат налогообложению на территории РФ, если такая деятельность не приводит к образованию их постоянных представительств иностранных компаний. Российская организация не будет являться налоговым агентом в отношении доходов иностранных компаний от оказания экспедиторских услуг. ....7

Реализация иностранной организацией, не имеющей постоянного представительства на территории РФ, ценных бумаг, обращающихся на дату совершения сделки на организованном рынке ценных бумаг, не приводит к возникновению у такой иностранной организации объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций. ....7

Доход в виде денежных средств, полученных российской организацией от единственного участника – иностранной компании в качестве вклада в имущество, не изменяющего уставный капитал, для целей налогообложения прибыли не учитывается. .... 8

#### **1.4. Налог на имущество. .... 8**

Остаточная стоимость ОС при применении к ним коэффициента для начисления амортизации способом уменьшаемого остатка формируется для целей налогообложения налогом на имущество по правилам бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организаций. .... 8

#### **1.5. Постановка на учет в налоговых органах. .... 9**

За непредставление в установленный срок в налоговый орган документов и (или) иных сведений о создании обособленного подразделения налогоплательщик привлекается к ответственности по п. 1 ст. 126 НК РФ. ....9

#### **1.6. Избежание двойного налогообложения. .... 9**

Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Федеративной Республики Бразилия об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 22 ноября 2004 г. не вступила в силу и не применяется. ....9

#### **1.7. Порядок уплаты налога. .... 10**

На сайте ФНС России размещен электронный сервис «Узнай ОКТМО», предоставляющий информацию о кодах ОКТМО, применяющихся в бюджетном процессе с 01.01.2014 года. ....10

При перечислении организацией платежа раньше сдачи декларации либо при затруднении выбора показателя для заполнения реквизита «109» распоряжения о переводе денежных средств допускается указание значения «0». ....10

### **2. Судебная практика. .... 10**

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

Безвозмездная передача налогоплательщику прав на результаты научно-технической деятельности, полученные в рамках выполнения опытно-конструкторских работ для государственных нужд, является его внереализационным доходом. .... 11

Отсчет трехлетнего срока на возврат переплаты начинается с момента, когда такая переплата должна быть обнаружена по объективным обстоятельствам.

*Закон связывает дату обнаружения переплаты с моментом представления отчетности за соответствующий период и сравнения ее показателей с суммами уплаченного за этот период налога..... 11*

*Пени не могут служить способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налога после истечения срока взыскания задолженности по налогу и с этого момента не подлежат начислению..... 12*

## **1. Письма Минфина России и ФНС России.**

### **1.1. Трансфертное ценообразование.**

**Письмо Минфина России от 6 марта 2014 г. № 03-01-РЗ/9823.**

**При определении интервала рентабельности учитывается рентабельность, определяемая по результатам не менее четырех сопоставимых сделок, в том числе совершенных самим налогоплательщиком, либо бухгалтерская отчетность сопоставимых лиц.**

В ответ на вопрос об определении интервала рентабельности Минфин России напоминает правила ст. 105.8 НК РФ. В частности, финансовое ведомство обращает внимание на п. 7 ст. 105.8 данной статьи, согласно которой при расчете интервала рентабельности:

- используется информация, имеющаяся по состоянию на момент совершения контролируемой сделки, но не позднее 31 декабря календарного года, в котором совершена контролируемая сделка,
- либо данные бухгалтерской отчетности за три календарных года, непосредственно предшествующие календарному году, в котором была совершена анализируемая сделка (либо календарному году, в котором были установлены цены в анализируемой сделке).

совокупность значений рентабельности, которые используются для определения интервала рентабельности, упорядочивается по возрастанию, образуя выборку, используемую для определения этого интервала. В случае, если выборка содержит два и более одинаковых значения рентабельности, в выборку включаются все такие значения.

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

**Статьи 105.15 - 105.17 НК РФ применяются в 2012 и 2013 годах в случаях, когда сумма доходов по всем контролируемым сделкам, совершенным налогоплательщиком с одним и тем же лицом, превышает в 2012 г. 100 млн. руб., в 2013 г. - 80 млн. руб.**

Указанные суммовые критерии предусмотрены переходными положениями ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 227-ФЗ.

Согласно п. п. 1 и 5 ст. 4 этого Закона разд. V.1 НК РФ применяется к сделкам, доходы и (или) расходы по которым признаются в соответствии с гл. 25 НК РФ с 1 января 2012 г., вне зависимости от даты заключения договора.

## ***1.2. Налог на добавленную стоимость.***

**Письмо Минфина России от 17 февраля 2014 г. № 03-07-09/6395.**

***Стоимостные показатели счета-фактуры указываются в рублях и копейках (долларах США и центах, евро и евроцентах, либо в другой валюте), без округления суммы налога до полных рублей.***

Данный вывод следует из п. 3 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 №1137, а также из пп. 11 п. 5 ст. 169 НК РФ, согласно которому в счете-фактуре должна быть указана сумма НДС, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок.

Таким образом, округление суммы налога, предусмотренное п. 6 ст. 52 НК РФ, на счета-фактуры, не распространяется, поскольку данная статья регулирует порядок исчисления суммы налога, подлежащей уплате в бюджет за налоговый период, которая отражается в налоговой декларации.

## ***1.3. Налог на прибыль.***

**Письмо Минфина России от 6 марта 2014 г. № 03-08-РЗ/9680.**

***Доходы австрийской компании при выходе из российского общества, превышающие взнос в уставный капитал общества, являются дивидендами, налогообложение которых осуществляется в РФ по ставке, зависящей от суммы прямого вложения австрийской компании в уставный капитал российского общества.***

Согласно пп. 1 п. 2 ст. 43 НК РФ при ликвидации организации выплаты акционеру этой организации не признаются дивидендами лишь в случае, если такие выплаты не превышают вноса в уставный капитал.

В соответствии со ст. 10 Конвенции между Правительством РФ и Правительством Австрийской Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 13.04.2000 дивиденды, выплачиваемые компанией, которая является резидентом одного Договаривающегося Государства, резиденту другого Договаривающегося Государства, могут облагаться налогом в том Договаривающемся Государстве, резидентом которого является компания, выплачивающая дивиденды, и в соответствии с законодательством этого Государства. Но если получатель является лицом, имеющим фактическое право на дивиденды, то взимаемый таким образом налог не должен превышать:

а) 5% от общей суммы дивидендов, если получатель дивидендов прямо владеет по меньшей мере 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды, и участие в ней превышает 100 000 долл. США или эквивалентную сумму в любой другой валюте;

б) 15 % от общей суммы дивидендов во всех остальных случаях.

### **Письмо Минфина России от 7 марта 2014 г. № 03-08-РЗ/10213.**

***Дивиденды, выплачиваемые российский обществом итальянской компании, облагаются налогом на прибыль по ставке 5% или 10% в зависимости от доли участия итальянской компании в российском обществе и размера его уставного капитала.***

В соответствии с пп. «а» п. 2 ст. 10 Конвенции между Правительством РФ и Правительством Итальянской Республики об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал и предотвращении уклонения от налогообложения от 09.04.1996 ставка 5% от общей суммы дивидендов применяется, если фактический получатель дивидендов прямо владеет по крайней мере 10% капитала компании, выплачивающей дивиденды, и участие в ней превышает 100 000 долл. США или эквивалентную сумму в другой валюте.

В остальных случаях в соответствии с пп. «б» п. 2 ст. 10 Конвенции применяется ставка 10%.

Также Минфин РФ указал, что в случае отсутствия у РФ соглашения об избежании двойного налогообложения со страной, резидентом которой является иностранная организация, получающая доходы в виде дивидендов, то к этим доходам применяется налоговая ставка 15% (пп. 3 п. 3 ст. 284 НК РФ).

### **Письмо Минфина России от 14 февраля 2014 г. № 03-03-06/1/6142.**

***Налогоплательщики для целей применения ч. 7 (абз. 10) ст. 275 НК РФ используют информацию о численности работающего населения соответствующего населенного пункта из официальных данных Росстата, сформированную на основании данных последней Всероссийской переписи населения.***

Согласно ч. 7 (абз. 10) ст. 275.1 НК РФ налогоплательщики, численность работников которых составляет не менее 25% численности работающего населения соответствующего населенного пункта и в состав которых входят структурные подразделения по эксплуатации объектов жилищного фонда, а также объектов, указанных в ч. 3 и 4 ст. 275.1 НК РФ, вправе принять для целей налогообложения фактически осуществленные расходы на содержание указанных объектов.

При этом Минфин России отмечает, что показатель «численность



работающего населения» соответствует показателю «численность занятого населения», информация по которому собирается при проведении Всероссийских переписей населения один раз в 10 лет.

**Письмо Минфина России от 14 февраля 2014 г. № 03-08-13/6151.**

***Доходы иностранных компаний от оказания экспедиторских услуг, оказанных российским организациям, не подлежат налогообложению на территории РФ, если такая деятельность не приводит к образованию их постоянных представительств иностранных компаний. Российская организация не будет являться налоговым агентом в отношении доходов иностранных компаний от оказания экспедиторских услуг.***

Согласно п.п. 8 п. 1 ст. 309 НК РФ к доходам иностранной организации, подлежащим обложению налогом на прибыль, удерживаемым у источника выплаты в РФ, относятся доходы от международных перевозок, если получение таких доходов не связано с предпринимательской деятельностью иностранной организации через постоянное представительство в РФ.

К доходам от международных перевозок не относятся доходы от оказания экспедиторских услуг (сопровождение грузов) и к этим доходам не применяется порядок налогообложения у источника выплаты. Российские организации в таком случае налоговыми агентами для иностранных компаний по договору о транспортно-экспедиторских услугах также не являются.

**Письмо ФНС России от 4 марта 2014 года № ГД-4-3/3665@.**

***Реализация иностранной организацией, не имеющей постоянного представительства на территории РФ, ценных бумаг, обращающихся на дату совершения сделки на организованном рынке ценных бумаг, не приводит к возникновению у такой иностранной организации объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций.***

Подпунктом 5 п. 1 ст. 309 НК РФ предусмотрено, что к доходам иностранной организации от источников в РФ относятся доходы от реализации акций (долей) российских организаций, более 50 процентов активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей). Исключение составляют акции, которые признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг в соответствии с п. 3 ст. 280 НК РФ.

При этом согласно п. 3 ст. 280 НК РФ ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг при одновременном соблюдении следующих условий:

- если они допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;
- если информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трёх лет после даты совершения операций с ценными бумагами;
- если по ним в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения налогоплательщиком сделки с этими ценными бумагами, рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.

#### **Письмо Минфина России от 13 марта 2014 г. № 03-08-РЗ/10926.**

***Доход в виде денежных средств, полученных российской организацией от единственного участника – иностранной компании в качестве вклада в имущество, не изменяющего уставный капитал, для целей налогообложения прибыли не учитывается.***

Согласно пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50% состоит из вклада (доли) передающей организации, при определении налоговой базы не учитываются.

#### ***1.4. Налог на имущество.***

#### **Письмо Минфина России от 11 декабря 2013 г. № 07-01-06/54247.**

***Остаточная стоимость ОС при применении к ним коэффициента для начисления амортизации способом уменьшаемого остатка формируется для целей налогообложения налогом на имущество по правилам бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организаций.***

Данный вывод следует из ст. 375 НК РФ. При этом Минфин России обращает внимание, что исходя из Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 при установлении организацией коэффициента, используемого при амортизации объекта основных средств способом уменьшаемого остатка, следует учитывать ожидаемый срок использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;



ожидаемый физический износ, зависящий от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовые и другие ограничения использования этого объекта (например, срок аренды).

#### ***1.5. Постановка на учет в налоговых органах.***

**Письмо ФНС России от 27 февраля 2014 г. № СА-4-14/3404.**

***За непредставление в установленный срок в налоговый орган документов и (или) иных сведений о создании обособленного подразделения налогоплательщик привлекается к ответственности по п. 1 ст. 126 НК РФ.***

К ответственности, предусмотренной п. 2 ст. 116 НК РФ, налогоплательщик привлекается в случае ведения деятельности без постановки на учет в налоговом органе самого налогоплательщика.

#### ***1.6. Избежание двойного налогообложения.***

**Письмо Минфина России от 12 февраля 2014 г. N 03-08-06/5641.**

***Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Федеративной Республики Бразилия об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 22 ноября 2004 г. не вступила в силу и не применяется.***

Об этом уведомил Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России на основании ноты Посольства России в Бразилии от 24 января 2014 г.

В соответствии с указанным документом Конвенция между Правительством Российской Федерации и Правительством Федеративной Республики Бразилия об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 22 ноября 2004 г. не вступила в силу и не применяется, как это ошибочно полагалось на основании ноты Посольства Бразилии в Москве от 2009 г. N 40.

## **1.7. Порядок уплаты налога.**

**Информация ФНС России от 14 марта 2014 г.**

**На сайте ФНС России размещен электронный сервис «Узнай ОКТМО», предоставляющий информацию о кодах ОКТМО, применяющихся в бюджетном процессе с 01.01.2014 года.**

Сервис позволяет определить код ОКТМО по коду ОКАТО, по наименованию муниципального образования, а также посредством справочника Федеральная информационная адресная система (ФИАС).

**Письмо Минфина России от 25 февраля 2014 г. № 02-08-12/7820.**

**При перечислении организацией платежа раньше сдачи декларации либо при затруднении выбора показателя для заполнения реквизита «109» распоряжения о переводе денежных средств допускается указание значения «0».**

В соответствии с п. 10 Приказа Минфина России от 12.11.2013 №107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» в реквизите «109» распоряжения о переводе денежных средств указывается значение даты документа основания платежа, которое состоит из 10 знаков: первые два знака обозначают календарный день, 4-й и 5-й знаки - месяц, знаки с 7-го по 10-й обозначают год, в 3-м и 6-м знаках в качестве разделительных знаков проставляется точка («.»).

При этом для платежей текущего года (значение показателя основания платежа равно «ТП») в показателе даты документа указывается дата налоговой декларации (расчета), представленной в налоговый орган, а именно дата подписания декларации (расчета) налогоплательщиком (уполномоченным лицом).

## **2. Судебная практика.**

### **2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.**

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 21 марта 2014 г. по делу № [А40-142706/13](#) ЗАО «Опытно-Конструкторское Бюро «ТИТАН» (судья Паршукова О.Ю.).**

***Безвозмездная передача налогоплательщику прав на результаты научно-технической деятельности, полученные в рамках выполнения опытно-конструкторских работ для государственных нужд, является его внереализационным доходом.***

Обществом (инициатор проекта) в проверяемый период был проведен открытый конкурс на право заключения финансируемых из бюджета РФ государственных контрактов на выполнение опытно-конструкторских и опытно-технологических работ для государственных нужд, обязательным условием которых являлась дальнейшая коммерциализация на территории РФ полученных результатов работы. Согласно договорам, заключенным Обществом (заказчик) с третьими лицами (исполнители) в рамках указанных государственных контрактов, права на разработанные последними результаты научно-технической деятельности были безвозмездно переданы Обществу для целей коммерциализации.

По мнению Инспекции Общество необоснованно не отразило в составе внереализационных доходов при налогообложении прибыли доход в виде безвозмездно полученного имущественного права.

Суд признал позицию Инспекции обоснованной, указав, что доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в ст. 251 НК РФ, признаются внереализационными доходами налогоплательщика (п. 8 ст. 250 НК РФ). Учитывая, что в проверяемый период Общество реально исполняло условия государственной программы и осуществляло коммерциализацию результатов работ, суд пришел к выводу о неправомерном занижении Обществом налоговой базы по налогу на прибыль в части не включения в составе внереализационных доходов при определении налогооблагаемой прибыли дохода в виде безвозмездно полученного имущественного права.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 18 марта 2014 г. по делу № [А40-178604/13](#) ООО «ЭС Группа» (судья Ларин М.В.).**

***Отсчет трехлетнего срока на возврат переплаты начинается с момента, когда такая переплата должна быть обнаружена по объективным обстоятельствам. Закон связывает дату обнаружения переплаты с моментом представления отчетности за соответствующий период и сравнения ее показателей с суммами уплаченного за этот период налога.***

Общество (правопреемник в результате реорганизации) на основании произведенной сверки, а также полученной в 2011 г. правопродшественником от налогового органа справки в августе 2013 г. обратилось в Инспекцию о возврате излишне уплаченного налога на прибыль.

Инспекция отказала в возврате налога по причине представления заявления на возврат по истечении установленного ст. 78 НК РФ трехлетнего срока.

Суд также отказал Обществу в удовлетворении заявленных им требований, указав, что с учетом правовой позиции, изложенной в Постановлении Президиума ВАС РФ от 25.02.2009 № 12882/08, наличие переплаты по налогу на прибыль может быть установлено после представления итоговой декларации по налогу за год, в которой будет указана сумма налога, подлежащая уплате, и сумма фактически уплаченных за весь период авансовых платежей.

Срок представления декларации по налогу на прибыль организаций за год – не позднее 28 марта следующего года, в связи с чем, трехлетний срок возврата фактической переплаты по налогу на прибыль, образовавшейся, например, на 28.03.2010, истекает 28.03.2013. При этом, по мнению суда, подача впоследствии уточненной отчетности не влияет на момент, когда налогоплательщик должен был обнаружить переплату. Составление по инициативе налогоплательщика акта сверки, равно как и вынесение решения об отказе в возврате переплаты является субъективным фактором, который также не может приниматься во внимание в целях определения момента обнаружения переплаты.

Довод Общества о том, что оно в качестве правопреемника узнало о переплате только с момента окончания реорганизации, также был признан судом несостоятельным.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 18 марта 2014 г. по делу № [А40-165693/13](#) ЗАО "ФИНАНСОВАЯ КОМПАНИЯ "СТРОЙ ВОСТОК-ЗАПАД" (судья Бедратская А.В.).**

***Пени не могут служить способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налога после истечения срока взыскания задолженности по налогу и с этого момента не подлежат начислению.***

По мнению Общества, Инспекция неправомерно включила в акт сверки от 2013 г. недоимку, задолженность по пеням и задолженность по штрафам, возникшим в 2003-2004 г.г., без указания информации об утрате Инспекцией права взыскания задолженности по налогу в связи с истечением сроков, установленных ст. 113 НК РФ.

Суд, признавая задолженность Общества безнадежной ко взысканию, а обязанность по ее уплате прекращенной, указал, что срок хранения бухгалтерской и налоговой документации составляет 5 лет. Следовательно, документы бухгалтерского и налогового учета, позволяющие определить основания возникновения задолженности, на момент составления акта сверки отсутствуют.

Согласно ст. ст. 46, 69, 70, 72 и ст. 75 НК РФ обязанность налогоплательщика по уплате пеней неразрывно связана с его обязанностью по уплате налогов.

Следовательно, исполнение обязанности по уплате пеней не может рассматриваться в отрыве от исполнения обязанности по уплате налога.

При этом Инспекция, обеспечивая соблюдение баланса частных и публичных интересов, обязана отражать в акте сверки объективную информацию, то есть указывать не только сведения о числящейся в лицевых счетах налогоплательщика задолженности, но и сообщение об утрате налоговым органом возможности взыскания ее в полном объеме или в части.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно  
отправив заявку на [info@schekinlaw.ru](mailto:info@schekinlaw.ru)  
Архив дайджестов находится на сайте [www.schekinlaw.ru](http://www.schekinlaw.ru)**