

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 39 ¹

7 апреля – 13 апреля 2014 года

1. Письма Минфина России и ФНС России..... 3

1.1. Налог на добавленную стоимость..... 3

Начиная с налогового периода за первый квартал 2014 года, налогоплательщиками, налоговыми агентами, а также лицами, указанными в п. 5 ст. 173 НК РФ, налоговая декларация представляется в электронной форме через ТКС.3

Услуги по подготовке и проведению концертных программ, оказываемые за пределами территории РФ, не подлежат налогообложению НДС, так как местом реализации таких услуг территория РФ не признается. Услуги по подготовке и проведению концертных программ, оказываемые на территории РФ, облагаются НДС в общеустановленном порядке.3

Суммы НДС, указываемые продавцами в выставляемых счетах-фактурах, округлению не подлежат.....4

1.2. Налог на прибыль..... 4

Представительские расходы могут быть подтверждены любыми документами, свидетельствующими об обоснованности и производственном характере произведенных расходов.....4

Выходное пособие работнику при увольнении, если оно предусмотрено трудовым, коллективным договором, может быть учтено в составе расходов по налогу на прибыль.....4

Доплаты работодателя к пособию по временной нетрудоспособности в связи с необходимостью ухода за больным ребенком (членом семьи) могут быть включены в состав расходов на оплату труда.....5

Иностранная организация – покупатель недвижимого имущества обязана удержать сумму налога при покупке недвижимости, находящейся на территории РФ у другой иностранной организации, не состоящей на учете в налоговом органе по месту нахождения недвижимого имущества.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.

Если товары произведены в результате реализации регионального инвестиционного проекта, то доходы от реализации таких товаров учитываются при определении пропорции, установленной п. 1 ст. 284.3 НК РФ.....5

В случае отсутствия постоянного представительства у иностранной организации на территории РФ, доход этой организации от оказания рекламных услуг в виде размещения информационно-рекламных материалов на сайте этой организации не подлежит налогообложению в РФ.6

Срок непрерывного владения долей в уставном капитале для целей применения ставки 0% к выплачиваемым дивидендам прерывается при реорганизации дочерней компании.6

1.3. Налог на добычу полезных ископаемых. 7

Если налогоплательщик имеет несколько участков недр на территории одного субъекта РФ, то НДС следует уплачивать на территории муниципального образования в котором налогоплательщик поставлен на налоговый учет в качестве плательщика НДС.....7

1.4. Налог на имущество..... 7

Положения об определении налоговой базы по налогу на имущество организаций как кадастровой стоимости недвижимого имущества не распространяются на паевые инвестиционные фонды.7

До утверждения перечня объектов недвижимого имущества, по которым налоговая база по налогу на имущество определяется исходя из их кадастровой стоимости, сети и системы инженерно-технического обеспечения, подлежат налогообложению в составе такого недвижимого имущества..... 8

1.5. Налог на добавленную стоимость; налог на прибыль. 8

Введение дополнительных реквизитов (сведений) в форму счетов-фактур не является основанием для отказа в вычете сумм НДС, предъявленных покупателю продавцом..... 8

1.6. Действие законодательства о налогах и сборах РФ. 9

Законодательство РФ о налогах и сборах применяется на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя с 1 января 2015 г.9

2. Судебная практика..... 9

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 9

Для целей налогообложения условия гражданско-правовых договоров должны толковаться в соответствии с законодательством страны, праву которой подчинен данный договор.....9

При переквалификации отношений сторон договора налоговый орган обязан учитывать не только дополнительные доходы (выручку), но и возникающие расходы (вычеты).10

Налогоплательщик не обязан хранить копии документов на арендованные транспортные средства (ПТС и свидетельства о регистрации). Подписание первичных документов не в месте осуществления хозяйственной операции не свидетельствует о нереальности хозяйственной операции. 11

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо ФНС России от 4 апреля 2014 г. № ГД-4-3/6132.

Начиная с налогового периода за первый квартал 2014 года, налогоплательщиками, налоговыми агентами, а также лицами, указанными в п. 5 ст. 173 НК РФ, налоговая декларация представляется в электронной форме через ТКС.

В соответствии с п. 5 ст. 174 НК РФ налоговые декларации по НДС в электронном формате обязаны предоставлять следующие категории лиц:

- налогоплательщики НДС;
- налоговые агенты;
- лица, не являющиеся налогоплательщиками, или налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога;
- налогоплательщики при реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога.

Письмо Минфина России от 18 марта 2014 г. № 03-07-08/11698.

Услуги по подготовке и проведению концертных программ, оказываемые за пределами территории РФ, не подлежат налогообложению НДС, так как местом реализации таких услуг территория РФ не признается. Услуги по подготовке и проведению концертных программ, оказываемые на территории РФ, облагаются НДС в общеустановленном порядке.

С 1 октября 2013 года от налогообложения НДС освобождаются оказываемые организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства, услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим организациям этой сферы деятельности (пп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ в редакции Федерального закона от 23 июля 2013 г. № 215-ФЗ).

Письмо Минфина России от 5 марта 2014 г. № 03-07-15/9519.

Суммы НДС, указываемые продавцами в выставляемых счетах-фактурах, округлению не подлежат.

Согласно п. 3 Правил заполнения счетов-фактур, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137, стоимостные показатели счета-фактуры, в том числе в графе 8 «Сумма налога, предъявляемая покупателю», указываются в рублях и копейках (долларах США и центах, евро и евроцентах либо в другой валюте).

1.2. Налог на прибыль.

Письмо Минфина России от 10 апреля 2014 г. № 03-03-РЗ/16288.

Представительские расходы могут быть подтверждены любыми документами, свидетельствующими об обоснованности и производственном характере произведенных расходов.

Такое разъяснение в отношении представительских расходов дал Минфин России со ссылкой на п. 10 раздела IV плана мероприятий «Совершенствование налогового администрирования», утвержденного распоряжением Правительства РФ от 10 февраля 2014 г. № 162-р («дорожная карта»), в части сокращения количества документов, подтверждающих представительские расходы.

Министерство отмечает, что НК РФ не называет конкретных документов, подтверждающих представительские расходы. В связи с этим таким документом может быть, например, отчет о представительских расходах, утвержденный руководителем организации. Однако все расходы, перечисленные в таком отчете, должны быть подтверждены соответствующими первичными документами.

Письмо Минфина России от 18 марта 2014 г. № 03-03-06/1/11639.

Выходное пособие работнику при увольнении, если оно предусмотрено трудовым, коллективным договором, может быть учтено в составе расходов по налогу на прибыль.

Минфин России указал, что в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, могут быть учтены как выходное пособие, прямо предусмотренное ст. 178 ТК РФ, так и выплаты, прямо трудовым законодательством не предусмотренные, но о которых работодатель и работник договорились в трудовом или коллективном договоре.

Письмо Минфина России от 24 марта 2014 г. № 03-03-06/1/12631.

Доплаты работодателя к пособию по временной нетрудоспособности в связи с необходимостью ухода за больным ребенком (членом семьи) могут быть включены в состав расходов на оплату труда.

Минфин России еще раз подтвердил, что на основании п. 25 ст. 255 НК РФ в качестве расходов на оплату труда признаются также другие виды расходов, произведенных в пользу работника, при условии, что они предусмотрены трудовым и (или) коллективным договором, за исключением расходов, указанных в ст. 270 НК РФ.

Письмо Минфина России от 3 марта 2014 г. № 03-08-05/8961.

Иностранная организация – покупатель недвижимого имущества обязана удержать сумму налога при покупке недвижимости, находящейся на территории РФ у другой иностранной организации, не состоящей на учете в налоговом органе по месту нахождения недвижимого имущества.

Минфин России разъясняет, что доход иностранной организации от продажи недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, является доходом этой организации от источника в Российской Федерации согласно пп. 6 п. 1 ст. 309 НК РФ.

Обязанность самостоятельной уплаты налога с такого дохода лежит на продавце недвижимости, если он выполнил требование о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения недвижимого имущества. Если же на момент выплаты дохода по договору купли-продажи иностранная организация - продавец не представила иностранной организации – покупателю свидетельство о постановке на учет в налоговых органах РФ, то на покупателя возлагаются обязанности налогового агента. В этом случае покупатель при выплате дохода должен удержать налог на прибыль и перечислить его в бюджет, а также предоставить информацию о суммах выплаченных доходов и удержанных налогов в налоговый орган по месту своего нахождения.

Письмо Минфина России от 3 марта 2014 г. № 03-03-06/1/8859.

Если товары произведены в результате реализации регионального инвестиционного проекта, то доходы от реализации таких товаров учитываются при определении пропорции, установленной п. 1 ст. 284.3 НК РФ.

Если доходы от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта, составляют не менее 90 процентов всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, то налогоплательщик вправе применять к налоговой базе пониженные налоговые

ставки (п.1 ст. 284.3 НК РФ).

Доходы от реализации таких товаров учитываются при определении указанной пропорции, только если товары произведены в результате реализации регионального инвестиционного проекта с соблюдением всех требований, установленных как НК РФ, так и законодательством субъекта Российской Федерации, на территории которого осуществляется реализация этого проекта.

Письмо Минфина России от 3 марта 2014 г. № 03-08-05/8935.

В случае отсутствия постоянного представительства у иностранной организации на территории РФ, доход этой организации от оказания рекламных услуг в виде размещения информационно-рекламных материалов на сайте этой организации не подлежит налогообложению в РФ.

Минфин России подчеркнул, что ст. 309 НК РФ содержит закрытый перечень доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации и подлежащих налогообложению у источника выплаты в Российской Федерации. Доходы организации, полученные от оказания услуг в виде размещения и показа информационно-рекламных материалов на сайте этой организации, в данный перечень не включены.

Письмо Минфина России от 8 апреля 2014 г. № 03-03-РЗ-15941.

Срок непрерывного владения долей в уставном капитале для целей применения ставки 0% к выплачиваемым дивидендам прерывается при реорганизации дочерней компании.

В соответствии с п. 3 ст. 284 НК РФ к выплачиваемым дочерней организацией своей организации-учредителю дивидендам применяется ставка 0% при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации.

По мнению Минфина России, при реорганизации юридического лица в форме преобразования возникает новое юридическое лицо, а право собственности участника (акционера) на вклад (долю) в уставном (складочном) капитале (фонде) вновь образованной организации возникает в момент ее государственной регистрации. В связи с этим, при исчислении срока непрерывного владения на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации, созданной в результате преобразования, учитывается срок владения указанным вкладом (долей) с момента государственной регистрации вновь возникшего

(реорганизованного) юридического лица.

1.3. Налог на добычу полезных ископаемых.

Письмо ФНС России от 7 апреля 2014 г. № ГД-4-3/6391.

Если налогоплательщик имеет несколько участков недр на территории одного субъекта РФ, то НДС следует уплачивать на территории муниципального образования, в котором налогоплательщик поставлен на налоговый учет в качестве плательщика НДС.

Согласно приказу МНС России от 31 декабря 2003 г. № БГ-3-09/731² в случае, если налогоплательщик имеет несколько участков недр на территории одного субъекта Российской Федерации, то в качестве налогоплательщика НДС он подлежит постановке на учет в одном налоговом органе:

- либо в налоговом органе по месту нахождения организации - при нахождении участка недр и места нахождения налогоплательщика на территории одного субъекта РФ;
- либо в налоговом органе, определяемом управлением ФНС России по соответствующему субъекту РФ.

ФНС России поясняет, что до урегулирования в законодательстве о налогах и сборах вопроса уплаты НДС, данный налог следует уплачивать на территории муниципального образования, в котором налогоплательщик поставлен на налоговый учет в качестве плательщика НДС. В строке 020 Раздела «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет» налоговой декларации, указывается код административно-территориального образования (ОКАТО) того же муниципального образования.

1.4. Налог на имущество.

Письмо Минфина России от 4 марта 2014 г. № 03-05-05-01/9273.

Положения об определении налоговой базы по налогу на имущество организаций как кадастровой стоимости недвижимого имущества не распространяются на паевые инвестиционные фонды.

Минфин России указал, что в настоящее время положения ст. 378.2 НК РФ, устанавливающей особенности определения налоговой базы исходя из

² Об утверждении особенностей постановки на учет в налоговом органе организации или индивидуального предпринимателя в качестве плательщика налога на добычу полезных ископаемых.

кадастровой стоимости, в отношении управляющих компаний ПИФа в части объектов недвижимого имущества, входящих в состав ПИФа, не распространяются.

Одновременно министерство сообщает о подготовленных поправках в ст. 378.2 НК РФ, в соответствии с которыми управляющие компании ПИФа вскоре будут обязаны платить налог на имущество в отношении объектов недвижимого имущества, составляющего ПИФ, исходя из его кадастровой стоимости.

Письмо Минфина России от 4 марта 2014 г. № 03-05-05-01/9272.

До утверждения перечня объектов недвижимого имущества, по которым налоговая база по налогу на имущество определяется исходя из их кадастровой стоимости, сети и системы инженерно-технического обеспечения, подлежат налогообложению в составе такого недвижимого имущества.

Если законом субъекта Российской Федерации установлены особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества, указанных в пп. 1 и 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ, определен и официально опубликован перечень объектов недвижимого имущества для целей налогообложения, то определение налоговой базы в качестве кадастровой стоимости производится в отношении указанных в пп. 1 и 2 п. 1 ст. 378.2 НК РФ объектов недвижимого имущества, включенных в Перечень.

Если в качестве налоговой базы по налогу на имущество организаций определяется кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества в соответствии со ст. 378.2 НК РФ, то являющиеся неотъемлемой частью здания сети и системы инженерно-технического обеспечения подлежат налогообложению в составе этого здания, в связи с чем п. 1 ст. 375 НК РФ к данным объектам не применяется.

1.5. Налог на добавленную стоимость; налог на прибыль.

Письмо ФНС России от 21 октября 2013 г. N ММВ-20-3/96.

Введение дополнительных реквизитов (сведений) в форму счетов-фактур не является основанием для отказа в вычете сумм НДС, предъявленных покупателю продавцом.

Также финансовое ведомство напомнило, что начиная с 2013 года любой хозяйствующий субъект может объединить информацию ранее обязательных для применения форм по передаче материальных ценностей (ТОРГ-12, М-15, ОС-1, товарный раздел ТТН) с дублирующими по большинству позиций реквизитами с информацией счетов-фактур, выписываемых в целях исполнения

законодательства по налогам и сборам. Такое объединение при соблюдении требований Закона № 402-ФЗ и главы 21 НК РФ не может лишить хозяйствующего субъекта ни возможности учитывать оформленный факт хозяйственной жизни в целях бухгалтерского учета, ни возможности использовать право на налоговый вычет НДС и на признание расходов в целях исчисления налога на прибыль организаций.

Используя описанные принципы и основания, ФНС России предлагает применять универсальный передаточный документ (УПД) на основе формы счета-фактуры.

1.6. Действие законодательства о налогах и сборах РФ.

Письмо ФНС России от 4 апреля 2014 г. № ГД-4-3/6133.

Законодательство РФ о налогах и сборах применяется на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя с 1 января 2015 г.

Данное положение установлено в ст. 15 Федерального конституционного закона от 21 марта 2014 г. № 6-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополя».

До этого момента на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя налоговые отношения регулируются нормативными правовыми актами Республики Крым и города федерального значения Севастополя.

2. Судебная практика.

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 9 апреля 2014 г. по делу № [А40-183306/13](#) ООО "Дамко Рус" (судья Стародуб А.П.).

Для целей налогообложения условия гражданско-правовых договоров должны толковаться в соответствии с законодательством страны, праву которой подчинен данный договор.

1) Инспекция посчитала, что заключенный налогоплательщиком по английскому праву агентский договор в соответствии с российским

законодательством не является таковым, следовательно, налогоплательщик неверно отражал обороты по реализации услуг по данному договору и неверно рассчитывал суммы НДС при распределении на операции, облагаемые и не облагаемые НДС.

Суд отклонил доводы инспекции по причине подчиненности договора иностранному праву. По мнению суда, требования российского гражданского законодательства не распространяются на правоотношения сторон договора. Возмещаемые суммы расходов налогоплательщика не являлись выручкой налогоплательщика (не составляли стоимость товаров (работ, услуг) отгруженных обществом) и не должны были включаться в расчет пропорции для целей п. 4 ст. 170 НК РФ.

Отказ инспекции применять нормы иностранного права по агентскому договору по мотиву самостоятельного непредставления налогоплательщиком инспекции документов, отражающих содержание норм иностранного права, неправомерен.

При переквалификации отношений сторон договора налоговый орган обязан учитывать не только дополнительные доходы (выручку), но и возникающие расходы (вычеты).

2) Инспекция, начисляя налогоплательщику НДС и уменьшая расходы налогоплательщика в связи с неверным, по мнению Инспекции, определением им пропорции для целей п. 4 ст. 170 НК РФ, была обязана самостоятельно уменьшить налоговые обязательства налогоплательщика на сумму возникших при пересчете налоговых вычетов по НДС и расходов по налогу на прибыль.

При перерасчете Инспекцией пропорции налоговые вычеты НДС у налогоплательщика не только уменьшились (в части деятельности, облагаемой НДС по ставке 18%, в 2010-2012 гг.), но и увеличились (в части деятельности, облагаемой НДС по ставке 0%, в отношении 2011-2012 гг.). Кроме этого, увеличились расходы налогоплательщика, которые могли быть учтены при расчете налога на прибыль (в 2010 г.).

В таких случаях Инспекция самостоятельно, без каких-либо действий со стороны налогоплательщика, обязана учесть такое увеличение вычетов НДС и расходов по налогу на прибыль при определении налоговых обязательств налогоплательщика.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 9 апреля 2014 г. по делу № [А40-141744/13](#) ООО "ВПК-Строй" (судья Стародуб А.П.).

Налогоплательщик не обязан хранить копии документов на арендованные транспортные средства (ПТС и свидетельства о регистрации). Подписание первичных документов не в месте осуществления хозяйственной операции не свидетельствует о нереальности хозяйственной операции.

Инспекцией по результатам выездной налоговой проверки установлено получение налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды в виде расходов на приобретение в субаренду автотранспортных средств и строительных машин, которые, по мнению Инспекции, в действительности налогоплательщику в субаренду не передавались.

Отказ в признании расходов Инспекция, в частности, мотивировала следующими доводами:

- отсутствием у налогоплательщика документов на автотранспортные средства, хотя условиями договоров было предусмотрено хранение документов субарендатором;
- фактом передачи техники по актам приема-передачи, которые подписывались не в месте её фактической передачи.

Суд не согласился с доводами Инспекции, указав, что налоговое законодательство не содержит норм, обязывающих налогоплательщика хранить документы на транспортные средства, взятые им в аренду, ПТС и свидетельства о регистрации ТС не являются первичными документами, и их отсутствие у налогоплательщика не может служить основанием для отказа в получении налоговой выгоды.

Передача транспортных средств в другом месте, по сравнению с тем, которое указано непосредственно в актах приема-передачи, по мнению суда, не свидетельствует о том, что реальной передачи не было. Кроме того, данное обстоятельство не нарушает права и интересы других лиц и не является основанием недействительности сделки.

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

Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru