

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 41¹

21 апреля 2014 года – 27 апреля 2014 года

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

1.1. Трансфертное ценообразование..... 4

Убытками для целей применения ст. 105.14 НК РФ признаются убытки текущего налогового периода, убытки прошлых периодов, переносимые на будущие налоговые периоды, а также убытки, приравненные к внереализационным расходам.....4

Налоговое ведомство разъяснило вопросы заполнения Уведомления о контролируемых сделках в отношении внебиржевых расчетных форвардов, реализации облигаций и возмещения покупателем суммы начисленного купонного дохода, договоров страхования, агентских сделок, отражения суммы экспортной пошлины, указания кодов ТН ВЭД, ОКП, ОКСМ, ОКАТО, номера другого участника сделки. Уточнен порядок представления Уведомления при ликвидации организации.....4

Иностранная организация, осуществляющая свою деятельность в РФ через постоянное представительство и являющаяся налогоплательщиком налога на прибыль, корректировку налоговой базы, связанную с увеличением доходов, отражает по строке 150 разд. 5 декларации. Если корректировка связана с уменьшением суммы расходов, то на сумму корректировки уменьшается показатель по строке 240 разд. 5 декларации.....5

При использовании метода сопоставимой рентабельности для определения операционной рентабельности неправомерно использование плановых (прогнозных) финансовых показателей.6

1.2. Налог на добавленную стоимость..... 6

Принципал не лишается права на вычет НДС при приобретении агентом товаров (работ, услуг) у одного и того же продавца для нескольких принципалов.....6

При экспорте товаров из РФ в Республику Казахстан по договору с хозяйствующим субъектом Республики Казахстан, освобожденной от уплаты НДС при импорте товаров, применяется нулевая ставка налога, если в налоговый орган представлены

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.

| | |
|---|---|
| все необходимые документы, включая заявление с отметкой налогового органа Республики Казахстан об освобождении от уплаты НДС. | 7 |
| Представление налоговой декларации по НДС на бумажном носителе с 1 января 2014 г. является налоговым правонарушением, ответственность за которое предусмотрена ст. 119.1. НК РФ. | 7 |
| НДС, принятый к вычету по воздушным судам, в случае, если они начинают использоваться при совершении операций как облагаемых, так и не облагаемых НДС, подлежит восстановлению в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости воздушных судов без учета переоценки. | 8 |
| При приобретении услуг по аренде муниципального имущества, оказываемых казенными учреждениями, арендаторы налог в качестве налогового агента не уплачивают. | 8 |
| Суммы штрафа, полученные налогоплательщиком, оказывающим услуги по перевозке грузов, за сверхнормативный простой транспортных средств подлежат включению в налоговую базу по НДС. | 9 |

1.3. Налог на прибыль. 9

| | |
|--|----|
| Налоги, уплаченные на территории иностранного государства, могут быть учтены налогоплательщиками в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. | 9 |
| Первичными документами, подтверждающими расходы на аренду нежилого помещения, являются договор аренды нежилого помещения, акт передачи имущества арендатору и акт приемки оказанных услуг по аренде (если его оформление предусмотрено договором). | 9 |
| Взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, учитываются в составе расходов только в случае, если уплата таких взносов является условием для осуществления деятельности налогоплательщика. | 9 |
| Расходы в виде платы за технологическое присоединение энергопринимающего устройства налогоплательщика к электрическим сетям могут учитываться в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией. | 10 |
| Убытки в виде недостач материальных ценностей в производстве и на складах на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены, могут быть учтены в качестве расходов при условии наличия первичных документов. | 10 |

1.4. Налог на имущество. 10

| | |
|---|----|
| Минфин России разъяснил некоторые вопросы исчисления налога на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости в отношении административно-деловых центров и торговых центров (комплексов) общей площадью свыше 5000 кв. м и помещений в них, расположенных в г. Москве. | 11 |
|---|----|

1.5. Ответственность за совершение налоговых правонарушений. 11

| | |
|---|----|
| Штраф за непредставление нулевой налоговой декларации в установленный срок составляет 1 000 руб. | 11 |
|---|----|

1.6. Погашение задолженности по пеням и штрафам. 11

Списание денежных средств в счет погашения задолженности по пеням и штрафам на основании поручений налоговых органов, а также списание денежных средств в счет уплаты налогов и сборов по платежным поручениям налогоплательщиков осуществляется в пятую очередь.12

2. Судебная практика.....12

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.12

Расходы, связанные с арендой помещения, в котором выполняли трудовые функции сотрудники аффилированного лица, с которым у Общества были заключены договоры оказания услуг, являются экономически оправданными.12

На документах, подтверждающих резидентство компаний – резидентов государств, не указанных в письме ФНС России от 12 мая 2005 г. № 26-2-08/5988, при применении положений ст. 312 НК РФ необходимо проставление апостиля.13

Ни положения ст.20 НК РФ, ни положения раздела V.1 НК РФ не предусматривают право налогового органа требовать признания лиц взаимозависимыми не с целью осуществления налогового контроля за правильностью применения цен по сделкам, а с целью взыскания сумм налоговой задолженности одного налогоплательщика за счет другого..... 13

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Трансфертное ценообразование.

Письмо Минфина России от 4 апреля 2014 г. № 03-01-РЗ/15313.

Убытками для целей применения ст. 105.14 НК РФ признаются убытки текущего налогового периода, убытки прошлых периодов, переносимые на будущие налоговые периоды, а также убытки, приравненные к внереализационным расходам.

Согласно пп. 2 п. 4 ст. 105.14 НК РФ вне зависимости от того, удовлетворяют ли сделки условиям, предусмотренным п.п. 1 - 3 этой статьи, не признаются контролируемые сделки, сторонами которых являются лица, удовлетворяющие одновременно требованиям, перечисленным в указанном подпункте. Среди таких требований - отсутствие у указанных лиц убытков, принимаемых при исчислении налога на прибыль организаций.

К этим убыткам не относятся убытки, принимаемые к налоговому учету в особом порядке, установленном п. 2 ст. 274 НК РФ.

Убытками в целях применения ст. 105.14. НК РФ признаются убытки текущего налогового периода, убытки прошлых периодов, переносимые на будущее. К таким убыткам, по мнению финансового ведомства, относятся и убытки, приравниваемые к внереализационным расходам.

Письмо ФНС России от 18 апреля 2014 № ОА-4-13/7549@.

Налоговое ведомство разъяснило вопросы заполнения Уведомления о контролируемых сделках в отношении внебиржевых расчетных форвардов, реализации облигаций и возмещения покупателем суммы начисленного купонного дохода, договоров страхования, агентских сделок, отражения суммы экспортной пошлины, указания кодов ТН ВЭД, ОКП, ОКСМ, ОКАТО, номера другого участника сделки. Уточнен порядок представления Уведомления при ликвидации организации.

Минфин России еще раз подтвердил, что если контролируемая сделка совершена по договору комиссии или по агентскому договору, в отношении которого применяются правила договора комиссии, обязанность представить Уведомление возникает у комиссионера, комитента и третьего лица.

Цена и общая стоимость реализуемого на экспорт товара должны быть перенесены в пункты 130 и 140 раздела 1Б уведомления о контролируемых сделках из первичного учетного документа на дату перехода права собственности на экспортируемый товар к покупателю. Если же в первичном документе отсутствует информация о цене и (или) стоимости предмета сделки, то они формируются на

основании Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99², согласно п. 3 которого цена и стоимость товара не должны включать НДС, акцизы и таможенные пошлины.

До внесения изменений в приказ ФНС России от 27 июля 2012 г. № ММВ-7-13/524@ при заполнении Уведомления в показателе «Код ОКАТО» рекомендуется указывать код ОКТМО.

В случае если невозможно найти код товара среди классификаторов ТНВЭД или ОКП, объективно отражающий характеристики товара, то допустимо указывать в пункте 020 «Тип предмета сделки» раздела 1Б код «3», который означает «Иной объект гражданских прав».

В случае если товар произведен на территории Европейского союза, то в пункте 070 раздела 1Б «Код страны происхождения предмета сделки по классификатору ОКСМ (цифровой)» необходимо указать конкретное государство-члена Европейского союза, откуда фактически происходит товар.

Как в рамках всего Уведомления, так и в рамках раздела 1А (то есть конкретной сделки или группы однородных сделок) допускается использование сквозной нумерации контрагентов. Однако порядковый номер сделки в строке 010 раздела 1А Уведомления повторяться не должен.

ФНС России рекомендует ликвидируемым организациям представлять в налоговый орган по месту его нахождения (по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) уведомление о контролируемых сделках, совершенным в отчетном периоде, вместе с ликвидационным балансом, то есть на дату, предшествующую дате внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации юридического лица.

Письмо ФНС России от 21 апреля 2014 г. № ГД-4-3/7582@.

Иностранная организация, осуществляющая свою деятельность в РФ через постоянное представительство и являющаяся налогоплательщиком налога на прибыль, корректировку налоговой базы, связанную с увеличением доходов, отражает по строке 150 разд. 5 декларации. Если корректировка связана с уменьшением суммы расходов, то на сумму корректировки уменьшается показатель по строке 240 разд. 5 декларации.

Иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и являющиеся налогоплательщиками налога на прибыль организаций, представляют в налоговые органы налоговые декларации по форме, утвержденной Приказом МНС России от 05 января 2004 г. № БГ-3-23/1.

До внесения соответствующих дополнений в эту форму налоговой декларации

² Утв. приказом Минфина России от 6 мая 1999 г. № 32н.

сумму корректировки налоговой базы в соответствии с п. 6 ст. 105.3 НК РФ Минфин России рекомендует отражать по строке 150 разд. 5 декларации, если корректировка налоговой базы связана с увеличением суммы доходов, учитываемых для целей налогообложения. Если корректировка налоговой базы связана с уменьшением суммы расходов, учитываемых для целей налогообложения, то на сумму корректировки уменьшается показатель по строке 240 разд. 5 декларации.

Одновременно с представлением налоговой декларации налогоплательщикам рекомендуется направлять в налоговый орган пояснительную записку, в которой целесообразно указать сведения о контролируемых сделках, в отношении которых произведена корректировка налоговой базы и суммы налога на прибыль организаций и иную значимую информацию.

Письмо Минфина России от 20 февраля 2014 г. № 03-01-18/7232.

При использовании метода сопоставимой рентабельности для определения операционной рентабельности неправомерно использование плановых (прогнозных) финансовых показателей.

При применении метода сопоставимой рентабельности сопоставляется операционная рентабельность, сложившаяся у лица, являющегося стороной анализируемой сделки, с рыночным интервалом операционной рентабельности в сопоставимых сделках, определенным в порядке, предусмотренном ст. 105.8 НК РФ.

Согласно п. 7 ст. 105.8 НК РФ при расчете интервала рентабельности используются, в частности, данные бухгалтерской (финансовой) отчетности за три календарных года, непосредственно предшествующих календарному году, в котором была совершена анализируемая сделка (либо календарному году, в котором были установлены цены в анализируемой сделке).

Следовательно, обоснование рыночного уровня примененной цены в контролируемой сделке должно быть основано на фактических данных, использование плановых показателей является неправомерным.

1.2. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина от 14 марта 2014 г. № 03-07-15/11221 (направлено Письмом ФНС России от 18 апреля 2014 г. № ГД-4-3/7473@).

Принципал не лишается права на вычет НДС при приобретении агентом товаров (работ, услуг) у одного и того же продавца для нескольких принципалов.

На основании пункта 15 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на

добавленную стоимость³, агент вместе со счетом-фактурой, выставленным принципалу, предоставляет принципалу заверенную в установленном порядке копию счета-фактуры, выставленного агенту продавцом.

При приобретении агентом товаров (услуг) для нескольких принципалов указание меньшего их количества в счете-фактуре, выставленном агентом принципалу по приобретенным для него товарам (услугам), чем указано в копии счета-фактуры, выставленного агенту продавцом, не является основанием для отказа в принятии к вычету у принципала НДС, указанного в таком счете-фактуре.

Письмо Минфина России от 16 апреля 2014 г. № 03-07-РЗ/17338.

При экспорте товаров из РФ в Республику Казахстан по договору с хозяйствующим субъектом Республики Казахстан, освобожденной от уплаты НДС при импорте товаров, применяется нулевая ставка налога, если в налоговый орган представлены все необходимые документы, включая заявление с отметкой налогового органа Республики Казахстан об освобождении от уплаты НДС.

Налогообложение НДС в торговых отношениях между хозяйствующими субъектами Таможенного союза регламентируется Соглашением о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25 января 2008 г., а также Протоколом о принципах взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе от 11 декабря 2009 г.

При экспорте товаров с территории одного государства - члена Таможенного союза на территорию другого государства - члена Таможенного союза применяется нулевая ставка НДС при представлении в налоговый орган документов, предусмотренных п. 2 ст. 1 Протокола, в том числе заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, с отметкой налогового органа государства - члена Таможенного союза, на территорию которого импортированы товары, об уплате косвенных налогов (освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств).

Письмо ФНС России от 11 апреля 2014 года № ЕД-4-15/6831.

Представление налоговой декларации по НДС на бумажном носителе с 1 января 2014 г. является налоговым правонарушением, ответственность за которое предусмотрена ст. 119.1. НК РФ.

Лицо, представившее декларацию на бумажном носителе, подлежит привлечению к ответственности по ст. 119.1 НК РФ (Нарушение установленного способа представления налоговой декларации) в виде штрафа в размере 200 руб.

³Утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137.

Вместе с тем, налогоплательщик, представивший декларацию на бумажном носителе, не может быть привлечен к ответственности по ст. 119 НК РФ (непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета).

Письмо Минфина России от 12 февраля 2014 г. № 03-07-08/5622.

НДС, принятый к вычету по воздушным судам, в случае, если они начинают использоваться при совершении операций как облагаемых, так и не облагаемых НДС, подлежит восстановлению в сумме, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости воздушных судов без учета переоценки.

Восстановление НДС производится в том налоговом периоде, в котором эти основные средства начинают использоваться налогоплательщиком для осуществления операций, не облагаемых НДС.

Письмо Минфина России от 24 марта 2013 г. № 03-07-15/12713 (направлено Письмом ФНС России от 21 апреля 2014 г. № ГД-4-3/7605@).

При приобретении услуг по аренде муниципального имущества, оказываемых казенными учреждениями, арендаторы налог в качестве налогового агента не уплачивают.

Услуги, оказываемые казенными учреждениями, в том числе по предоставлению в аренду муниципального имущества, не являются объектом налогообложения НДС (пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

В соответствии со ст. 24 НК РФ налоговыми агентами являются лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ. Налоговые агенты перечисляют налоги в порядке, предусмотренном НК РФ для уплаты налогов налогоплательщиком.

В случае приобретения услуг по аренде муниципального имущества, оказываемых казенными учреждениями, не являющихся объектом налогообложения НДС, арендаторы НДС в качестве налогового агента не уплачивают.

Письмо Минфина России от 1 апреля 2014 г. № 03-08-05/14440.

Суммы штрафа, полученные налогоплательщиком, оказывающим услуги по перевозке грузов, за сверхнормативный простой транспортных средств подлежат включению в налоговую базу по НДС.

По мнению Минфина России, суммы штрафа за простой, полученные налогоплательщиком, оказывающим услуги по перевозке грузов, за сверхнормативный простой транспортных средств, следует относить к суммам, связанным с оплатой данных услуг. Таким образом, указанные суммы подлежат включению в налоговую базу по НДС.

1.3. Налог на прибыль.

Письмо Минфина России от 07 апреля 2014 г. № 03-03-06/1/15337.

Налоги, уплаченные на территории иностранного государства, могут быть учтены налогоплательщиками в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Данный вывод основан на отсутствии в ст. 270 НК РФ, устанавливающей закрытый перечень расходов, не учитываемых в целях налогообложения, нормы, согласно которой налоги, уплаченные на территории иностранного государства, в качестве расходов для целей исчисления налога на прибыль организаций не учитываются.

Письмо Минфина России от 24 марта 2014 г. № 03-03-06/1/12764.

Первичными документами, подтверждающими расходы на аренду нежилого помещения, являются договор аренды нежилого помещения, акт передачи имущества арендатору и акт приемки оказанных услуг по аренде (если его оформление предусмотрено договором).

Письмо Минфина России от 24 марта 2014 г. № 03-03-06/1/12818.

Взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, учитываются в составе расходов только в случае, если уплата таких взносов является условием для осуществления деятельности налогоплательщика.

В прочих случаях, в том числе, когда обязательность уплаты платежей некоммерческой организации обусловлена соглашением с такой некоммерческой организацией, эти платежи в составе расходов не учитываются.

Письмо Минфина России от 19 февраля 2014 г. № 03-03-06/1/7019.

Расходы в виде платы за технологическое присоединение энергопринимающего устройства налогоплательщика к электрическим сетям могут учитываться в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.

Учитывая, что вышеуказанные расходы непосредственно не связаны с приобретением, сооружением, изготовлением, а также доведением данных объектов до состояния, в котором они пригодны для использования, такие расходы могут учитываться для целей налогообложения прибыли на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.

Письмо Минфина России от 07 апреля 2014 г. № 03-03-10/15517.

Убытки в виде недостач материальных ценностей в производстве и на складах на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены, могут быть учтены в качестве расходов при условии наличия первичных документов.

ВАС РФ в Решении от 4 декабря 2013 г. № ВАС-13048/13 признал письмо Минфина России от 06 декабря 2012 г. № 03-03-06/1/630 недействующим в той части, в которой положения данного письма предписывают для организаций, осуществляющих розничную торговлю в магазинах со свободным доступом покупателей к товарам, учитывать в составе расходов недостачи товаров при неустановлении виновных лиц только при условии подтверждения этого факта постановлением следователя органов внутренних дел РФ о приостановлении или о прекращении уголовного дела.

Данные убытки могут быть учтены для целей налогообложения на основании п. 2 ст. 265 НК РФ при условии соответствия их общим для всех расходов требованиям, установленным п. 1 ст. 252 НК РФ, то есть в случае наличия подтверждающих произведенные расходы первичных документов.

1.4. Налог на имущество.

Письмо Минфина России от 21 марта 2014 г. № 03-05-05-01/12358.

Минфин России разъяснил некоторые вопросы исчисления налога на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости в отношении административно-деловых центров и торговых центров (комплексов) общей площадью свыше 5000 кв. м и помещений в них, расположенных в г. Москве.

В рамках полномочий, предоставленных субъектам РФ, принят Закон г. Москвы от 20 ноября 2013 г. № 63 «О внесении изменений в Закон г. Москвы от 05 октября 2003 г. № 64 «О налоге на имущество организаций», устанавливающий с 1 января 2014 г. особенности определения налоговой базы.

Данный закон с 1 января 2014 г. применяется в отношении административно-деловых центров и торговых центров (комплексов) общей площадью свыше 5000 кв. м и помещений в них, расположенных на земельных участках, имеющих один из следующих видов разрешенного использования: размещение офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания.

В целях реализации указанного Закона Правительством Москвы утвержден Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, на 2014 год (Постановление Правительства Москвы от 29 ноября 2013 г. № 772-ПП).

1.5. Ответственность за совершение налоговых правонарушений.

Письмо Минфина России от 17 февраля 2014 г. № 03-02-08/6474.

Штраф за непредставление нулевой налоговой декларации в установленный срок составляет 1 000 руб.

Размер штрафа, установленный п. 1 ст. 119 НК РФ, исчисляется исходя из суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании налоговой декларации, не представленной в установленный срок.

При отсутствии суммы налога, подлежащей уплате (доплате), указанной в налоговой декларации, непредставление такой декларации в установленный срок влечет применение минимального штрафа в размере 1000 руб.

1.6. Погашение задолженности по пеням и штрафам.

Письмо Минфина России от 19 февраля 2014 г. № 03-02-07/1/6932.

Списание денежных средств в счет погашения задолженности по пеням и штрафам на основании поручений налоговых органов, а также списание денежных средств в счет уплаты налогов и сборов по платежным поручениям налогоплательщиков осуществляется в пятую очередь.

Согласно п. 2 ст. 855 ГК РФ списание денежных средств при их недостаточности на счете для удовлетворения всех предъявленных к нему требований осуществляется в очередности, установленной указанным пунктом.

Этим пунктом не предусмотрено, что списание денежных средств в счет погашения задолженности по пеням и штрафам на основании поручений налоговых органов, а также списание денежных средств в счет уплаты налогов и сборов по платежным поручениям налогоплательщиков осуществляются в третью очередь.

Списание денежных средств по платежным поручениям, не указанным в первой - четвертой очередях, осуществляется на основании п. 2 ст. 855 ГК РФ в пятую очередь в порядке календарной очередности их поступления.

2. Судебная практика.

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 25 апреля 2014 г. по делу № А40-178530/13 ООО «Аполло Констракшн» (судья Лакоба Ю.Ю.).

Расходы, связанные с арендой помещения, в котором выполняли трудовые функции сотрудники аффилированного лица, с которым у Общества были заключены договоры оказания услуг, являются экономически оправданными.

По мнению налогового органа, заявленные Обществом расходы, приходящиеся на площадь арендуемых офисных помещений, фактически используемых для размещения сотрудников аффилированного лица, являются экономически не оправданными.

Суд, проанализировав экономическое содержание договоров абонентского обслуживания в области ведения бухгалтерского и управленческого учета, кадрового учета и подбора персонала, оказания юридических услуг, заключенных с аффилированным лицом, пришел к выводу, что такие договоры требуют постоянного присутствия исполнителей в месте нахождения заказчика, поэтому предоставление рабочих мест, помещений и иного имущества в рамках таких договоров является обычаем и не требует обязательного указания в договорах.

Таким образом, в отношении расходов на аренду таких помещений соблюдены

критерии, необходимые для учета этих расходов для целей налогообложения согласно статье 252 НК РФ.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 23 апреля 2014 г. по делу № А40-178496/13-115-949 ООО «Доктор Веб» (судья Шевелева Л.А.)

На документах, подтверждающих резидентство компаний – резидентов государств, не указанных в письме ФНС России от 12 мая 2005 г. № 26-2-08/5988, при применении положений ст. 312 НК РФ необходимо проставление апостиля.

Налоговым органом установлено, что на момент выплаты в пользу иностранной компании лицензионных платежей у налогоплательщика отсутствовало оформленное и апостилированное должным образом подтверждение местонахождения и статуса резидента иностранного контрагента на территории Франции.

Суд указал, что согласно ст. 3 Гаагской Конвенции от 05 октября 1961 г., отменяющей требование легализации иностранных официальных документов, единственной формальностью, которая может быть потребована для удостоверения подписи, качества, в котором выступало лицо, подписавшее документ, подлинности печати или штампа, которым скреплен этот документ, является проставление апостиля компетентным органом государства, в котором этот документ был совершен.

Закрытый перечень государств, документы которых не требуют проставления апостиля либо иного подтверждения, равно как и формы таких документов, образцы подписей уполномоченных лиц и печатей государственных учреждений иностранных государств, уполномоченных выдавать сертификаты постоянного местопребывания, содержится в информационной базе ФНС России и отражен в письме ФНС России от 12 мая 2005 г. № 26-2-08/5988.

Таким образом, на документах, подтверждающих резидентство компаний государств, не указанных в названном письме ФНС России, при применении положений статьи 312 НК РФ необходимо проставление апостиля.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 23 апреля 2014 г. по делу № А40-28598/13 ООО «Королевская вода» (судья Бедрацкая А.В.).

Ни положения ст.20 НК РФ, ни положения раздела V.1 НК РФ не предусматривают право налогового органа требовать признания лиц взаимозависимыми не с целью осуществления налогового контроля за правильностью применения цен по сделкам, а с целью взыскания сумм налоговой задолженности одного налогоплательщика за счет другого.

Инспекция обратилась с заявлением в арбитражный суд с требованием о

признании ООО «Королевская вода» и ЗАО «Королевская вода» взаимозависимыми и взыскании с ООО «Королевская вода» суммы налоговой задолженности, мотивировав заявление тем, что суммы задолженности и пени по НДС и НДФЛ, возникшие по обязательствам третьего лица, подлежат взысканию с взаимозависимой организации.

По мнению налогового органа, изменения, внесенные в абз. 12 п.2 ст.45 НК РФ Федеральным законом от 28.06.2013 г. № 134-ФЗ, дополнительно устанавливают возможность признания судом лиц взаимозависимыми и являются правовым основанием для взыскания с зависимого лица налоговой задолженности.

Суд указал, что налоговый орган незаконно пытается распространить положения ст.20 НК РФ на положения п.2 ст.45 НК РФ. Суд действительно может признать лиц взаимозависимыми, но эта взаимозависимость применяется для контроля цен по сделкам. Действующее законодательство не предусматривает возможность признания лиц взаимозависимыми для взыскания налоговой задолженности (налогов, пеней и штрафов) одного налогоплательщика (юридического или физического лица) с другого.

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