

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 42<sup>1</sup>**

**28 апреля 2014 года – 11 мая 2014 года**

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

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

Минфин разъяснил некоторые вопросы признания сопоставимыми сделок, предметом которых являются углеводородные ресурсы, а также определения групп однородных и идентичных товаров, относящихся к углеводородным ресурсам. .... 4

Доходы от долевого участия в других организациях, в том числе в виде дивидендов, а также доходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль, не включаются в расчет при определении суммового критерия в целях отнесения сделок к контролируемым. В письме дано разъяснение ряда специфических вопросов применения страховщиками положений раздела V.1 НК РФ..... 5

#### **1.2. Налог на добавленную стоимость..... 6**

Правомерность применения ставки 0% по НДС российским экспортером при вывозе товаров в Таможенный союз автомобильным транспортом с привлечением экспедитора может подтверждаться транспортными документами, оформленными между экспедитором и перевозчиком. .... 6

Рассмотрены вопросы определения места реализации услуг по аренде движимого имущества и автотранспортных средств, а также услуг по хранению информации в электронном виде на серверах, находящихся за пределами РФ. .... 6

При оказании услуг физическим лицам, оплаченных в безналичном порядке, налогоплательщик вправе составить счет-фактуру в одном экземпляре для собственного учета. .... 6

Приобретение непосредственно самой иностранной организацией, имеющей филиал на территории РФ, инжиниринговых услуг у российской организации не образует объекта налогообложения на территории РФ. .... 7

Услуги российской организации по передаче в аренду транспортных средств хозяйствующим субъектам государств Таможенного союза для перевозок, в том числе за пределами РФ, облагаются НДС на территории РФ..... 7

<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.

### **1.3. Налог на прибыль..... 8**

*В состав внереализационных расходов не включаются премии (скидки), выплаченные (предоставленные) в рамках договора комиссии комиссионером покупателям вследствие выполнения определенных условий договора..... 8*

*Расходы по уплате таможенных пошлин при импорте оборудования в РФ включаются в первоначальную стоимость импортируемого основного средства.... 8*

*Расходы на приобретение и модификацию программы для ЭВМ, если из договора на приобретение неисключительных прав нельзя определить срок ее использования, учитываются равномерно исходя из срока, определенного налогоплательщиком самостоятельно..... 8*

*После внесения в ЕГРЮЛ записи об исключении должника, кредитор вправе признать задолженность безнадежной и включить эту сумму в состав расходов. .... 9*

*Расходы на рекламу российской организации, одним из учредителей которой является резидент ФРГ, подлежат учету в полном объеме при условии, что они соответствуют Соглашению об избежании двойного налогообложения между РФ и ФРГ. .... 9*

*Налог с доходов в виде процентов по кредиту, выплачиваемых латвийскому банку, удерживается у источника в РФ в размерах, установленных Соглашением об избежании двойного налогообложения между Правительствами РФ и Латвии..... 9*

*Расходы на доставку работников к месту работы и обратно при определенных условиях могут быть включены в базу по налогу на прибыль. .... 10*

*Расходы на оплату дополнительных отпусков по повышенным нормам, на повышенную оплату труда, а также компенсационные выплаты работникам за увеличенную рабочую неделю учитываются при исчислении базы по налогу на прибыль организаций..... 10*

### **1.4. Консолидированная группа налогоплательщиков. .... 10**

*Обязанность по уплате налога на прибыль при замене ответственного участника КГН возникает у нового ответственного участника с 1-ого числа очередного налогового периода..... 10*

## **2. Судебная практика..... 11**

### **2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы. .... 11**

*Суд пришел к выводу, что отдельные услуги заказчика по реализации инвестиционного проекта не могут быть выделены из общего предмета договора, связанного с передачей заказчиком инвестору построенных и сданных в эксплуатацию объектов, поскольку оказание услуг само по себе, в отрыве от передачи результата реализации инвестиционного проекта, не представляло какой-либо имущественной ценности. В связи с этим налоговый орган незаконно исключил из состава вычетов те счета-фактуры по услугам заказчика, с момента оформления которых до передачи результатов инвестиционных проектов инвестору истекли три года. .... 11*

*Суд признал правомерным включение Обществом в состав внереализационных расходов при расчете налога на прибыль всей суммы уплаченной неустойки, включая сумму НДС, выделенную поставщиком в счетах, выставленных Обществу..... 12*

*Налогоплательщик вправе учесть свои затраты в целях налогообложения и в том случае, если результаты этих затрат используются иными лицами при условии, что от такого использования налогоплательщик способен получить экономический эффект. ....13*

*Размер ответственности в виде штрафа за несвоевременное перечисление НДС в бюджет может быть уменьшен при незначительных периодах просрочки. ....13*

*Суд отверг вывод Инспекции о необоснованности получения налоговой выгоды Обществом, приобретающим товар через цепочку посредников, поскольку налоговым органом не было с бесспорностью доказано отсутствие у Общества разумной деловой цели, не опровергнута реальность совершения операций. ....14*

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

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

**Письмо Минфина России от 29 апреля 2014 г. № 03-01-РЗ/20105.**

**Минфин разъяснил некоторые вопросы признания сопоставимыми сделок, предметом которых являются углеводородные ресурсы, а также определения групп однородных и идентичных товаров, относящихся к углеводородным ресурсам.**

В отношении конкретного вида товара идентичность физических характеристик и качества определяется в соответствии с характеристиками, установленными соответствующими техническими регламентами, государственными стандартами, техническими условиями. Например, в отношении нефти необходимо использовать Государственный стандарт РФ 51858-2002 "Нефть. Общие технические условия", утвержденный постановлением Госстандарта России от 08.01.2002 N 2-ст. В целях определения идентичности физических характеристик автомобильного бензина, дизельного топлива, мазута, топлива для реактивных двигателей, авиационного бензина, судового топлива допускается использование характеристик, предусмотренных Техническим регламентом Таможенного союза 013/2011 "О требованиях к автомобильному и авиационному бензину, дизельному и судовому топливу, топливу для реактивных двигателей и мазуту"<sup>2</sup>.

В случае, если товар может использоваться более чем для одной цели, при определении идентичности функционального назначения товаров основное назначение товара допускается рассматривать как единственное. При установлении функционального назначения товаров сопоставляются их основные цели и функции при конечном использовании потребителем.

По мнению финансового ведомства, если производители товаров отличаются, то такие товары не могут быть признаны идентичными, даже если страна происхождения товаров совпадает.

При признании товаров однородными допускаются некоторые различия в их физических характеристиках. При этом такие различия не должны влиять на возможность товаров выполнять одни и те же функции и (или) быть коммерчески взаимозаменяемыми.

---

<sup>2</sup> Утв. решением Комиссии Таможенного союза от 18.10.2011 № 826.

**Письмо Минфина России от 29 апреля 2014 г. № 03-01-РЗ/20100.**

***Доходы от долевого участия в других организациях, в том числе в виде дивидендов, а также доходы, не учитываемые при исчислении налога на прибыль, не включаются в расчет при определении суммового критерия в целях отнесения сделок к контролируемым. В письме дано разъяснение ряда специфических вопросов применения страховщиками положений раздела V.1 НК РФ.***

Суммы возмещения убытков или ущерба (в частности, суммы страхового возмещения по договору страхования имущества), если их установление не связано с искусственным созданием условий при которых сделки не отвечают признакам контролируемых, а также суммы уменьшения (возврата) страховых резервов, образованных в предыдущие отчетные периоды с учетом изменения доли перестраховщиков в страховых резервах, не учитываются при определении суммового критерия.

Признание рыночными цен в сделках по страхованию, сострахованию и перестрахованию между взаимозависимыми лицами для целей налогообложения осуществляется в соответствии с разд. V.1 НК РФ, в том числе с применением указанных в нем методов.

При сопоставлении коммерческих и (или) финансовых условий анализируемой сделки с условиями сопоставимых сделок страховщики могут использовать информацию о ценах в сделках, заключенных в соответствии с разработанными ими страховыми тарифами.

Разовые сделки следует разграничивать на сделки, относящиеся и не относящиеся к основной деятельности организации. Если сделки не относятся к основной деятельности, но при этом осуществляются на периодической основе (например, сделки по реализации имущества, полученного в результате отказа страхователя от своих прав на застрахованное имущество при его утрате, гибели в пользу страховщика), в первую очередь необходимо руководствоваться методами, указанными в разд. V.1 НК РФ.

В случае, если методы, указанные в п. 1 ст. 105.7 НК РФ, не позволяют определить, соответствует ли цена товара (работы, услуги), примененная в сделке, рыночной цене, по мнению Минфина, налогоплательщики могут применить иные методы и подходы к ценообразованию при условии соблюдения принципа "вытянутой руки". Однако проверка цен ФНС России осуществляется исключительно с использованием методов ценообразования, установленных НК РФ, поскольку ФНС России не вправе применять в рамках налогового контроля иные методы, не предусмотренные разделом V.1 Кодекса

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

**Письмо Минфина России от 18 марта 2014 г. N 03-07-13/1/11700.**

***Правомерность применения ставки 0% по НДС российским экспортером при вывозе товаров в Таможенный союз автомобильным транспортом с привлечением экспедитора может подтверждаться транспортными документами, оформленными между экспедитором и перевозчиком.***

Представление российской организацией - экспортером в налоговые органы в пакете документов, обосновывающих правомерность применения ставки 0%, транспортных документов, оформленных между экспедитором и перевозчиком, а также экспедиторских документов, являющихся неотъемлемой частью договора транспортной экспедиции и подтверждающих передачу товаров от российской организации, экспортера - экспедитору для перевозки, не противоречит п. 2 ст. 1 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в ТС от 11.12.2009.

**Письмо Минфина России от 25 апреля 2014 г. N 03-07-РЗ/19611.**

***Рассмотрены вопросы определения места реализации услуг по аренде движимого имущества и автотранспортных средств, а также услуг по хранению информации в электронном виде на серверах, находящихся за пределами РФ.***

Местом реализации услуг по предоставлению в аренду российской организацией движимого имущества в адрес иностранной организации, не состоящей на учете в РФ, за исключением наземных автотранспортных средств, признается территория РФ.

Местом реализации услуг по хранению информации в электронном виде на серверах, находящихся за пределами РФ, оказываемых иностранной организацией российской организации, а также услуг по аренде (прокату) автотранспортных средств, территория РФ не признается.

**Письмо Минфина России от 1 апреля 2014 г. N 03-07-09/14382.**

***При оказании услуг физическим лицам, оплаченных в безналичном порядке, налогоплательщик вправе составить счет-фактуру в одном экземпляре для собственного учета.***

Учитывая, что физические лица не являются плательщиками НДС и этот налог к вычету не принимают, счета-фактуры по данным услугам возможно выписывать в одном экземпляре для учета данных услуг продавцом по итогам налогового периода.

В случае отсутствия у продавца информации о физических лицах в соответствующих строках счета-фактуры проставляются прочерки.

**Письмо Минфина России от 24 марта 2014 г. N 03-07-08/12698.**

***Приобретение непосредственно самой иностранной организацией, имеющей филиал на территории РФ, инжиниринговых услуг у российской организации не образует объекта налогообложения на территории РФ.***

Местом реализации инжиниринговых услуг, оказываемых российской организацией непосредственно иностранной организации, в том числе имеющей филиал в Российской Федерации, состоящей на учете в российском налоговом органе, территория Российской Федерации не признается и такие услуги объектом налогообложения НДС в Российской Федерации не являются.

**Письмо Минфина России от 26 марта 2014 г. N 03-07-08/13378.**

***Услуги российской организации по передаче в аренду транспортных средств хозяйствующим субъектам государств Таможенного союза для перевозок, в том числе за пределами РФ, облагаются НДС на территории РФ.***

Местом реализации услуг по предоставлению в аренду, лизинг и пользование на иных основаниях транспортных средств, оказываемых налогоплательщиком государства - члена Таможенного союза, признается территория этого государства. В связи с этим местом реализации услуг по предоставлению в аренду железнодорожных вагонов, оказываемых российской организацией хозяйствующему субъекту государства - члена Таможенного союза, в том числе с целью их использования за пределами территории Российской Федерации, признается территория Российской Федерации и налогообложение таких услуг осуществляется в соответствии с НК РФ.

Указанные услуги на основании п. 3 ст. 164 НК подлежат обложению НДС по ставке в размере 18 процентов.

### **1.3. Налог на прибыль.**

**Письмо Минфина России от 24 марта 2014 г. N 03-03-06/1/12690.**

***В состав внереализационных расходов не включаются премии (скидки), выплаченные (предоставленные) в рамках договора комиссии комиссионером покупателям вследствие выполнения определенных условий договора.***

Подпункт 19.1 пункта 1 статьи 265 НК РФ применяется только к договорам купли-продажи, поскольку в соответствии с данным подпунктом в состав внереализационных расходов включаются премии (скидки), выплаченные (предоставленные) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора.

**Письмо ФНС России от 22 апреля 2014 г. N ГД-4-3/7660@.**

***Расходы по уплате таможенных пошлин при импорте оборудования в РФ включаются в первоначальную стоимость импортируемого основного средства.***

Таможенные пошлины, уплачиваемые при ввозе на территорию Российской Федерации основного средства, являются расходами, непосредственно связанными с его приобретением и возможностью использования, и подлежат включению в его первоначальную стоимость. При вводе в эксплуатацию указанных основных средств суммы таможенных пошлин подлежат списанию через механизм начисления амортизации, установленный ст. ст. 256 - 259.3 НК РФ.

Таможенные пошлины и сборы могут быть учтены единовременно в составе прочих расходов на основании специального положения пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ в иных, не связанных с уплатой таможенных пошлин при ввозе основных средств, случаях.

**Письмо Минфина России от 18 марта 2014 г. N 03-03-06/1/11743.**

***Расходы на приобретение и модификацию программы для ЭВМ, если из договора на приобретение неисключительных прав нельзя определить срок ее использования, учитываются равномерно исходя из срока, определенного налогоплательщиком самостоятельно.***

Если из условий данного договора нельзя определить срок использования программы, налогоплательщик, применяющий метод начисления, распределяет произведенные расходы с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Аналогичный порядок действует и в отношении затрат на последующую модификацию соответствующей программы для ЭВМ.



Период, в течение которого указанные расходы подлежат учету, определяется налогоплательщиком самостоятельно.

**Письмо Минфина России от 14 марта 2014 г. N 03-03-06/1/11063.**

***После внесения в ЕГРЮЛ записи об исключении должника, кредитор вправе признать задолженность безнадежной и включить эту сумму в состав расходов.***

Документальным подтверждением ликвидации организации-должника может служить выписка из ЕГРЮЛ.

**Письмо Минфина России от 5 марта 2014 г. N 03-08-РЗ/9491.**

***Расходы на рекламу российской организации, одним из учредителей которой является резидент ФРГ, подлежат учету в полном объеме при условии, что они соответствуют Соглашению об избежании двойного налогообложения между РФ и ФРГ.***

Данное Соглашение предусматривает, что вычитаемые суммы не должны превышать суммы, которые согласовывались бы независимыми предприятиями при сопоставимых условиях, и участие резидента ФРГ в российском Обществе должно иметь реальное экономическое основание, а не использоваться исключительно для получения преимуществ.

Указанные положения применяются и к нормированным в соответствии с п. 4 ст. 264 НК РФ расходам.

**Письмо Минфина России от 17 апреля 2014 г. N 03-08-13/17554 (направлено Письмом ФНС России от 24 апреля 2014 г. N ГД-4-3/8162@).**

***Налог с доходов в виде процентов по кредиту, выплачиваемых латвийскому банку, удерживается у источника в РФ в размерах, установленных Соглашением об избежании двойного налогообложения между Правительствами РФ и Латвии.***

Между Правительствами РФ и Латвийской Республики действует Соглашение об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал от 20.12.2010.

Согласно п. 2 ст. 11 Соглашения проценты могут облагаться налогом в Государстве, в котором они возникают, в соответствии с законодательством этого Государства, но если лицо, имеющее фактическое право на проценты, является резидентом другого Государства, взимаемый таким образом налог не должен превышать:

- а) 5% от общей суммы процентов по кредитам любого типа, предоставленным

банком или другим финансовым учреждением одного Государства банку или иному финансовому учреждению другого Государства;

б) 10% от общей суммы процентов во всех остальных случаях.

**Письмо Минфина России от 21 апреля 2014 года N 03-03-06/1/18198.**

***Расходы на доставку работников к месту работы и обратно при определенных условиях могут быть включены в базу по налогу на прибыль.***

Для целей налогообложения расходы на доставку работников к месту работы и обратно могут быть учтены, если у работников отсутствует возможность самостоятельно добираться к месту работы на общественном транспорте и если условие о доставке предусмотрено трудовым и (или) коллективным договором.

Кроме того, стоимость такого проезда не является объектом обложения НДС у доставляемых работников.

**Письмо ФНС России от 8 мая 2014 г. ГД-4-3/8858@.**

***Расходы на оплату дополнительных отпусков по повышенным нормам, на повышенную оплату труда, а также компенсационные выплаты работникам за увеличенную рабочую неделю учитываются при исчислении базы по налогу на прибыль организаций.***

Такие трудовые гарантии и компенсации должны быть предусмотрены трудовым договором на основании отраслевого (межотраслевого) соглашения и коллективного договора.

#### ***1.4. Консолидированная группа налогоплательщиков.***

**Письмо Минфина России от 28 апреля 2014 г. N 03-02-РЗ/19875.**

***Обязанность по уплате налога на прибыль при замене ответственного участника КГН возникает у нового ответственного участника с 1-ого числа очередного налогового периода***

НК РФ не установлено, что замена ответственного участника КГН без изменения состава группы является обстоятельством, влекущим прекращение деятельности КГН.

Замена ответственного участника КГН без изменения состава группы связана с внесением изменений в договор о создании группы.

По мнению Минфина, при замене ответственного участника следует руководствоваться пп. 1 п. 8 ст. 25.4 НК РФ, в соответствии с которым изменения договора о создании КГН, связанные с присоединением к такой группе новых организаций, вступают в силу не ранее 1-го числа налогового периода по налогу на прибыль, следующего за календарным годом, в котором соответствующие изменения договора зарегистрированы налоговым органом.

Несмотря на то обстоятельство, что присоединения новых организаций к существующей группе формально не происходит, появление в группе нового ответственного участника, у которого возникает обязанность по исчислению и уплате налога на прибыль по КГН, свидетельствует о необходимости применения таких изменений с 1-го числа очередного налогового периода.

## ***2. Судебная практика.***

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

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 24 марта 2014 г. по делу № [А40-84116/13](#) ОАО «Газпром» (судья Шудашова А.Е.).**

***Суд пришел к выводу, что отдельные услуги заказчика по реализации инвестиционного проекта не могут быть выделены из общего предмета договора, связанного с передачей заказчиком инвестору построенных и сданных в эксплуатацию объектов, поскольку оказание услуг само по себе, в отрыве от передачи результата реализации инвестиционного проекта, не представляло какой-либо имущественной ценности. В связи с этим налоговый орган незаконно исключил из состава вычетов те счета-фактуры по услугам заказчика, с момента оформления которых до передачи результатов инвестиционных проектов инвестору истекли три года.***

Между Обществом и его дочерними обществами были заключены договоры на реализацию инвестиционных проектов, в соответствии с которыми дочерние общества выполняют функции заказчиков, на которых возложены обязательства по реализации инвестиционных проектов на строительство и сдачу в эксплуатацию объектов, указанных инвестором. Ежеквартально стороны оформляли акты о стоимости выполненных услуг, в которых фиксировалось соглашение сторон о цене тех действий, которые осуществлялись заказчиком в истекшем периоде. На основе указанных актов заказчиком оформлялись счета-фактуры. НДС по этим счетам-фактурам к вычету Обществом не принимался до тех пор, пока услуга не была оказана полностью, то есть до полного выполнения заказчиком всех обязательств по инвестиционному договору.

Суд признал неправомерными выводы налогового органа, что отдельные

услуги заказчика не зависят от реализации инвестиционного проекта, носят самостоятельный характер и могут быть выделены из общего предмета договора, связанного с передачей построенных и сданных в эксплуатацию объектов, в связи с чем в момент оформления счетов-фактур услуги заказчика уже были оказаны и могли быть приняты налогоплательщиком на учет.

Суд указал, что в рассматриваемой ситуации момент оказания услуг заказчиком определяется моментом передачи инвестору законченных строительством объектов. Именно в этот момент законодательство о бухгалтерском учете предписывает принять к учету оказанную заказчиком услугу. Ежемесячно выплачиваемые инвестором заказчику суммы – это не стоимость отдельных услуг как таковых, а затраты на содержание деятельности заказчика, направленной на реализацию инвестиционного проекта в целом.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 30 апреля 2014 г. по делу № [А40-14513/14](#) ОАО « АВТОДОМ» (судья Карпова Г.А.).**

***Суд признал правомерным включение Обществом в состав внереализационных расходов при расчете налога на прибыль всей суммы уплаченной неустойки, включая сумму НДС, выделенную поставщиком в счетах, выставленных Обществу.***

Из положений дилерских договоров следует, что штрафные санкции, уплаченные Обществом поставщику (денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства), не относятся к элементам ценообразования, а является мерой ответственности Общества как должника в понимании п. 1 ст. 330 ГК РФ. Поставщик счета на штрафные санкции в адрес Общества выставлял с суммой НДС, при этом счета-фактуры составлял в одном экземпляре, регистрировал их в книге продаж и исчислял НДС с указанных операций. Общество не принимало к вычету суммы НДС, выделенные в счетах и платежных поручениях поставщика, а всю сумму уплаченной неустойки учитывало при исчислении налога на прибыль.

Основываясь на п. 19 ст. 270 НК РФ, Инспекция исключила из состава расходов Общества суммы НДС, выделенные поставщиком в документах на уплату неустойки.

Суд сделал вывод, что суммы штрафных санкций, полученных продавцами от покупателей, НДС не облагаются, так как не связаны с реализацией товара. Ссылка Инспекции на п. 19 ст. 270 НК РФ была отвергнута судом, поскольку по смыслу этой нормы только суммы предъявленного налогоплательщику НДС не могут быть учтены в составе внереализационных расходов. Подтверждением предъявления НДС является факт предъявления покупателю соответствующего счета-фактуры с указанием в нем суммы НДС. Поскольку счета-фактуры в адрес Общества поставщиком не выставлялись, суммы НДС Обществу предъявлены не были. В такой ситуации Общество правомерно учло в составе внереализационных расходов

при исчислении налога на прибыль на основании подп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ в полном объеме санкции за нарушение договорных обязательств.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 8 мая 2014 г. по делу № [А40-180936/13-115-944](#) ООО «Дымовское колбасное производство» (судья Шевелёва Л.А.).**

***Налогоплательщик вправе учесть свои затраты в целях налогообложения и в том случае, если результаты этих затрат используются иными лицами при условии, что от такого использования налогоплательщик способен получить экономический эффект.***

1) Налоговый орган пришел к выводу, что приобретенная Обществом информация предназначалась для использования в хозяйственной деятельности не самого налогоплательщика, а его дочернего общества, в котором налогоплательщику принадлежит доля участия в размере 51% от уставного капитала. По мнению Инспекции, у Общества «отсутствует объективная связь понесенных расходов с направленностью его деятельности на получение прибыли». Суд указал, что закрепленный НК РФ перечень расходов является открытым, а налогоплательщик вправе учесть свои затраты в целях налогообложения и в том случае, если результаты этих затрат используются иными лицами при условии, что от такого использования налогоплательщик способен получить экономический эффект. Приобретенная Обществом информация не передавалась дочернему обществу на безвозмездной основе, а приобреталась налогоплательщиком в целях извлечения собственной прибыли, в том числе в виде дивидендов.

***Размер ответственности в виде штрафа за несвоевременное перечисление НДФЛ в бюджет может быть уменьшен при незначительных периодах просрочки.***

2) В части привлечения Общества к ответственности на основании ст. 123 НК РФ суд, исследовав и оценив обстоятельства совершенного правонарушения в виде несвоевременного перечисления НДФЛ, степень вины налогоплательщика, приняв во внимание незначительные периоды просрочки, отсутствие умысла, подтверждение факта поступления денежных средств в бюджет, характер производственной деятельности общества и то обстоятельство, что Общество ранее не привлекалось к ответственности за подобное правонарушение, пришел к выводу о наличии обстоятельств, смягчающих ответственность налогоплательщика.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 7 мая 2014 г. по делу № [А40-30660/14](#) ООО «ИНВЕСТПРОМСТРОЙ» (судья Бедрацкая А.В.).**

***Суд отверг вывод Инспекции о необоснованности получения налоговой выгоды Обществом, приобретающим товар через цепочку посредников, поскольку налоговым органом не было с бесспорностью доказано отсутствие у Общества разумной деловой цели, не опровергнута реальность совершения операций.***

Суд признал незаконными выводы налогового органа о неправомерности применения налоговых вычетов по НДС ввиду приобретения товара с участием цепочки посредников, в результате чего неоправданно возросла стоимость приобретенного Обществом товара и принятый к вычету НДС, основываясь на следующем:

- доводы Инспекции о транзитном характере движения денежных средств между Обществом, его поставщиком и поставщиками второго и последующего звеньев, а также о фактическом осуществлении транспортировки сырья непосредственно с завода для переработки, минуя посредников, не свидетельствуют о получении необоснованной налоговой выгоды;
- то обстоятельство, что при реализации приобретенного сырья Обществом товар фактически находился на складе производителя, не отгружался и не транспортировался, не препятствовало переходу права собственности на товар;
- относительно довода об искусственном завышении стоимости товара судом установлено, что Общество не является лицом, аффилированным с заводом-производителем и с некоторыми из посредников, в связи с чем, у него отсутствует возможность влиять на размер цен реализации товаров, устанавливаемых указанными лицами. Более того, никаких расчетов и сопоставлений для определения рыночной цены спорного товара инспекция в нарушение статьи 40 НК РФ, не представила;
- увеличение налоговых вычетов Обществом за счет участия в сделках аффилированных лиц само по себе не означает получения Обществом необоснованной налоговой выгоды, поскольку каждый участник сделок с сырьем несет свою долю налогового бремени, исходя из стоимости реализованных товаров;
- довод налогового органа о несоответствии данных, содержащихся в товарно-транспортных накладных, представленных Обществом, судом также не был принят, поскольку дефекты в товаросопроводительных документах не могут служить основанием для отказа в принятии заявленного вычета.

**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).**