

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 48¹

23 июня 2014 – 29 июня 2014 года

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

1.1. Налог на прибыль..... 3

В состав непогашенной контролируемой задолженности при расчете коэффициента капитализации в целях исчисления налога на прибыль включаются начисленные и неуплаченные проценты, если по договору сумма займа включает в себя такие проценты. 3

Расходы, относящиеся к использованию судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, для осуществления каботажных рейсов, учитываются при исчислении налога на прибыль. 3

365-дневный срок непрерывного владения на праве собственности акциями выплачивающего дивиденды Закрытого Акционерного Общества подлежит исчислению с момента перехода к получателю дивидендов права собственности на акции, выпущенные организацией, выплачивающей дивиденды..... 4

Некоммерческие организации не вправе учитывать для целей налогообложения прибыли страховые взносы, начисляемые на зарплату и иные вознаграждения, произведенные за счет вступительных и членских взносов. 4

Уплата налогов и сборов, исполнение обязанностей налогового агента, а также представление налоговой отчетности организациями и (или) обособленными подразделениями организаций, созданными на территории Республики Крым и города Севастополя, осуществляются в порядке, предусмотренном соответствующими нормами НК РФ..... 5

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

Налогоплательщики обязаны вести отдельный учет НДС по товарам (работам, услугам), использованным при осуществлении операций, облагаемых НДС по нулевой ставке, и операций, освобожденных от налогообложения, в том числе операций, местом реализации которых не признается РФ..... 6

¹ В дайджест включаются за соответствующую неделю наиболее интересные Письма Минфина России, ФНС России, определения ВАС РФ о передаче дел в Президиум ВАС РФ по налоговым делам, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

Услуги по передаче казахстанской организацией неисключительных прав на использование программного обеспечения для ЭВМ российской организации по лицензионному договору на территории Российской Федерации НДС не облагаются. 6

1.3. Налог на имущество 7

Организации-балансодержатели, не являющиеся собственниками указанных в статье 378.2 НК РФ объектов недвижимого имущества, исчисляют налог на имущество организаций в отношении таких объектов в общем порядке.....7

Не подлежат налогообложению налогом на имущество организаций объекты недвижимого имущества, включенные уполномоченным органом власти субъекта Российской Федерации в перечень объектов недвижимого имущества, облагаемых по кадастровой стоимости, но учитываемые налогоплательщиками в качестве товаров или вложений во внеоборотные активы 8

2. Судебная практика..... 8

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 8

Неправильное применение Обществом п. 4 ст. 340 НК РФ ввиду использования им алгоритма расчета, закрепленного в Порядке заполнения декларации по НДС, утвержденного приказом Минфина России, не является основанием для освобождения от начисления пени и штрафов. 8

Общие затраты на осуществление капитального строительства, являющиеся затратами, понесенными непосредственно заказчиком за счет денежных средств инвестора, следует отличать от расходов на услуги заказчика по организации строительства и контроля за его осуществлением, которые предъявляются инвестору отдельно от общих затрат по строительству по окончании каждого периода. Право на вычет НДС по таким услугам возникает в период получения актов и счетов-фактур от заказчика и не зависит от сроков окончания строительства. 10

Налоговое законодательство не ставит право налогоплательщиков на применение налогового вычета по НДС в зависимость от того, на каком счете бухгалтерского учета учтены приобретенные товары (работы, услуги) или основные средства..... 10

Суд согласился с правомерностью учета при исчислении налога на прибыль расходов по договору предоставления персонала, заключенному с иностранной сервисной компанией группы. 10

При формировании резерва по сомнительным долгам за 2010 год налогоплательщик должен был руководствоваться Постановлением Президиума ВАС РФ от 15.06.2010 г. №1574/10, в котором сформулирована позиция о включении безнадежной к взысканию задолженности в состав расходов только в периоде истечения срока исковой давности.13

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на прибыль.

Письмо Минфина России от 28 апреля 2014 г. N 03-08-05/19764.

В состав непогашенной контролируемой задолженности при расчете коэффициента капитализации в целях исчисления налога на прибыль включаются начисленные и неуплаченные проценты, если по договору сумма займа включает в себя такие проценты.

Если согласно условиям договора сумма займа включает начисленные и неуплаченные проценты, то при определении коэффициента капитализации, рассчитываемого в соответствии с п. 2 ст. 269 НК РФ, непогашенная контролируемая задолженность включает не только сумму займа, но и такие проценты, признаваемые частью долга на основании договора процентного займа.

Письмо Минфина России от 25 апреля 2014 г. N 03-03-06/1/19465.

Расходы, относящиеся к использованию судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов, для осуществления каботажных рейсов, учитываются при исчислении налога на прибыль.

В силу пп. 33 п. 1 ст. 251 и пункта 48.5 ст. 270 НК РФ для целей налогообложения прибыли не учитываются доходы и расходы судовладельцев, связанные с эксплуатацией и содержанием судов, зарегистрированных в Российском международном реестре судов (далее – РМРС).

В то же время, если судно используется для осуществления каботажных рейсов, то есть пункт отправления и пункт назначения находятся в пределах Российской Федерации, то положения пп. 33 п. 1 ст. 251 НК РФ не применяются.

При этом расходы, относящиеся к использованию судов, зарегистрированных в РМРС, для каботажных перевозок, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

Письмо Минфина России от 30 мая 2014 г. № 03-03-06/1/26032.

365-дневный срок непрерывного владения на праве собственности акциями выплачивающего дивиденды закрытого акционерного общества подлежит исчислению с момента перехода к получателю дивидендов права собственности на акции, выпущенные организацией, выплачивающей дивиденды.

На основании подпункта 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов, применяется ставка налога на прибыль 0 процентов 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.

При определении 365-дневного периода владения вкладом (долей) для целей применения налоговой ставки 0 процентов может учитываться период владения вкладом (долей) получающей дивиденды организацией с момента перехода к ней права собственности на акции, выпущенные организацией, выплачивающей дивиденды.

Письмо Минфина России от 2 июня 2014 г. N 03-03-10/26362.

Некоммерческие организации не вправе учитывать для целей налогообложения прибыли страховые взносы, начисляемые на зарплату и иные вознаграждения, произведенные за счет вступительных и членских взносов.

Одним из основных источников формирования имущества некоммерческих организаций, в том числе торгово-промышленных палат, являются вступительные и членские взносы (пункт 3 статьи 13 Закона N 5340-1), признаваемые НК РФ целевыми поступлениями. При планировании некоммерческой организацией сумм расходов на оплату труда, финансируемых за счет целевых поступлений, суммы страховых взносов на выплаты, начисляемые в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, закладываются в указанные затраты и, соответственно, также осуществляются за счет целевых поступлений.

Следовательно, расходы по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, начисляемые на заработную плату и иные вознаграждения, произведенные за счет средств целевых поступлений, при формировании налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются, как не соответствующие критериям, установленным статьей 252 НК РФ.

Письмо Минфина России от 7 мая 2014 г. N ГД-4-3/8839.

Уплата налогов и сборов, исполнение обязанностей налогового агента, а также представление налоговой отчетности организациями и (или) обособленными подразделениями организаций, созданными на территории Республики Крым и города Севастополя, осуществляются в порядке, предусмотренном соответствующими нормами НК РФ.

Пунктом 21 Положения об особенностях применения законодательства о налогах и сборах на территории Республики Крым в переходный период² и статьей 18 Закона г. Севастополя от 18.04.2014 N 2-ЗС³ установлено, что законодательство Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением положений о земельном налоге и госпошлине, на территории Республики Крым и города Севастополя применяется в отношении:

- юридических лиц, местом нахождения которых является территория Республики Крым и города Севастополя, сведения о которых внесены соответственно в Единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ), - со дня внесения сведений в указанный государственный реестр;
- филиалов и представительств российских организаций, созданных на территории Республики Крым и города Севастополя, - со дня внесения сведений об их создании в ЕГРЮЛ;
- иных обособленных подразделений российских организаций, а также обособленных подразделений иностранных организаций, созданных на территории Республики Крым и города Севастополя после 18.03.2014, - со дня создания обособленного подразделения.

Уплата налога на прибыль организаций по созданным обособленным подразделениям должна осуществляться по российскому законодательству. То есть налоговая база распределяется на эти обособленные подразделения в порядке, предусмотренном статьей 288 НК РФ, и сумма налога исчисляется по налоговой ставке, установленной п.1 ст. 284 НК РФ.

Поскольку согласно п. 2 ст. 288 НК РФ уплата налога в бюджеты субъектов РФ осуществляется по месту нахождения обособленных подразделений, то по обособленным подразделениям, созданным на территории Республики Крым и города Севастополя, исчисленный налог на прибыль организаций должен уплачиваться в бюджеты данных субъектов РФ.

Дополнительно ФНС России указала, что актуальная информация о нормативно-правовой базе переходного периода, разъяснениях ФНС России по применению законодательства о налогах и сборах на территории Республики Крым и города Севастополя размещена и регулярно обновляется на официальном сайте

² Утв. Постановлением Государственного Совета Республики Крым от 11.04.2014 N 2010-6/14.

³ "Об особенностях применения законодательства о налогах и сборах на территории города федерального значения Севастополя в переходный период"

1.2. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 29 апреля 2014 г. N 03-07-08/20041.

Налогоплательщики обязаны вести отдельный учет НДС по товарам (работам, услугам), использованным при осуществлении операций, облагаемых НДС по нулевой ставке, и операций, освобожденных от налогообложения, в том числе операций, местом реализации которых не признается РФ.

Пунктом 4 ст. 170 НК РФ установлена обязанность налогоплательщиков по ведению отдельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) в случае их использования для осуществления операций, подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения.

В состав освобождаемых от налогообложения операций включаются, в том числе операции, местом реализации которых не признается РФ.

В то же время, в силу абз. 7 п. 4 ст. 170 НК РФ в случае, если в течение налогового периода наряду с операциями, подлежащими налогообложению, в том числе по нулевой ставке налога на добавленную стоимость, осуществляются операции, не подлежащие налогообложению в связи с тем, что местом их реализации не признается Российская Федерация, и расходы на такие операции составляют менее 5 процентов, отдельный учет сумм налога на добавленную стоимость на основании положений вышеуказанного п. 4 ст. 170 НК РФ может не производиться.

Письмо Минфина России от 20 июня 2014 г. N 03-07-РЗ/29658.

Услуги по передаче казахстанской организацией неисключительных прав на использование программного обеспечения для ЭВМ российской организации по лицензионному договору на территории Российской Федерации НДС не облагаются.

Статьей 2 Протокола о порядке взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 11 декабря 2009 года предусмотрено, что взимание НДС при выполнении работ (оказании услуг), в том числе при передаче прав, производится в государстве - члене Таможенного союза, территория которого признается местом реализации работ (услуг), в соответствии с налоговым законодательством данного государства.

Порядок определения места реализации работ (услуг) установлен Протоколом, согласно подпункту 4 пункта 1 статьи 3 которого местом реализации

работ, услуг признается территория государства - члена Таможенного союза, если налогоплательщиком этого государства приобретаются работы, услуги, перечисленные в данном подпункте, в том числе услуги по передаче, предоставлению, уступке патентов, лицензий, иных документов, удостоверяющих права на охраняемые государством объекты промышленной собственности, торговых марок, товарных знаков, фирменных наименований, знаков обслуживания, авторских, смежных прав или иных аналогичных прав. В связи с этим местом реализации услуг по передаче казахстанской организацией российской организации неисключительных прав на использование программного обеспечения для ЭВМ по лицензионному договору признается территория Российской Федерации и налогообложение этих услуг осуществляется в порядке, установленном НК РФ.

Поскольку подпунктом 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ предусмотрено освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации передачи прав на использование программ для ЭВМ на основании лицензионного договора, то услуги, приобретаемые российской организацией у казахстанской организации по лицензионному договору, на территории Российской Федерации НДС не облагаются.

1.3. Налог на имущество.

Письмо Минфина России от 21 мая 2014 г. N 03-05-05-01/24062.

Организации-балансодержатели, не являющиеся собственниками указанных в статье 378.2 НК РФ объектов недвижимого имущества, исчисляют налог на имущество организаций в отношении таких объектов в общем порядке.

На основании пункта 1 статьи 373 и пункта 1 статьи 374 НК РФ налогоплательщиками налога на имущество организаций признаются организации, имеющие движимое и недвижимое имущество, учтенное на балансе организации в качестве основных средств. Между тем, в силу положений подпункта 3 пункта 12 и пункта 13 статьи 378.2 НК РФ особенности налогообложения отдельных объектов недвижимого имущества исходя из кадастровой стоимости, установленные статьей 378.2 НК РФ, применяются в отношении организаций-собственников объектов недвижимого имущества.

Следовательно, в отношении организаций балансодержателей, не являющихся собственниками указанных в статье 378.2 НК РФ объектов недвижимого имущества (в частности, в случае права оперативного управления, хозяйственного ведения, временного владения и др.), положения статьи 378.2 НК РФ не применяются.

Письмо ФНС России от 6 июня 2014 г. № БС-4-11/10837@.

Не подлежат налогообложению налогом на имущество организаций объекты недвижимого имущества, включенные уполномоченным органом власти субъекта Российской Федерации в перечень объектов недвижимого имущества, облагаемых по кадастровой стоимости, но учитываемые налогоплательщиками в качестве товаров или вложений во внеоборотные активы.

Согласно положениям статей 374 и 378.2 НК РФ во взаимосвязи, необходимым условием для налогообложения налогом на имущество организаций объекта, включенного в перечень объектов недвижимого имущества, облагаемых по кадастровой стоимости, является учет его на балансе в качестве объекта основных средств, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ.

Таким образом, правомерно учтенные в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета на балансе организации в качестве товаров или вложений во внеоборотные активы объекты недвижимого имущества, включенные уполномоченным органом власти субъекта Российской Федерации в перечень объектов недвижимого имущества, облагаемых по кадастровой стоимости, не подлежат налогообложению налогом на имущество организаций.

ФНС России отдельно отмечено, что при проведении налоговых проверок для определения соответствия/несоответствия актива указанным критериям налоговому органу следует использовать предоставляемые НК РФ инструменты налогового контроля, в частности, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений, получения объяснений налогоплательщиков и т.д.

2. Судебная практика.

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 24 июня 2014 г. по делу № [А40-121183/13](#) ОАО «Горно-металлургическая компания «Норильский никель» (судья Паршукова О.Ю.).

Неправильное применение Обществом п. 4 ст. 340 НК РФ ввиду использования им алгоритма расчета, закрепленного в Порядке заполнения декларации по НДС, утвержденного приказом Минфина России, не является основанием для освобождения от начисления пени и штрафов.

Основанием для доначисления сумм НДС явилось неправильное применение Обществом п. 4 ст. 340 НК РФ при определении расчетной стоимости добытых полезных ископаемых, не реализуемых сторонним потребителям.

Инспекция произвела перерасчет налоговой базы по нереализуемым полезным ископаемым, определив сумму расходов по всем добытым полезным ископаемым и исключив из нее сумму расходов по добыче реализуемых полезных ископаемых. Доля каждого нереализуемого полезного ископаемого Инспекцией определялась из общего тоннажа (объема) добытых нереализуемых полезных ископаемых. Такой расчет соответствует позиции, сформулированной Президиумом ВАС РФ в Постановлении от 29.01.2013 № 11498/12, согласно которой, налогоплательщики обязаны при определении налоговой базы по НДС производить оценку стоимости каждого вида полезного ископаемого отдельно.

Налогоплательщик, настаивая на отсутствии оснований для исчисления сумм пени и штрафа, указывал, что при определении суммы НДС, подлежащей перечислению в бюджет по нереализуемым полезным ископаемым, руководствовался алгоритмом, изложенным в Порядке заполнения налоговой декларации по НДС, утвержденным приказом Минфина России от 29.12.2006 № 185н.

Суд указал, что действующие нормативно-правовые акты разделяют понятие «письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах» и «порядок заполнения налоговых деклараций (расчетов)».

Письменным разъяснением по вопросам применения налогового законодательства для целей применения п. 8 ст. 75 и пп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ являются ответ Минфина и ФНС России на соответствующий запрос налогоплательщика. Порядок заполнения декларации по НДС не является официальным письменным разъяснением Министерства финансов по вопросам применения налогового законодательства

Суд отметил также, что Порядок заполнения декларации не может дополнять либо изменять положения НК РФ, поскольку не относится к законодательству о налогах и сборах.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 23 июня 2014 г. по делу № [А40-48578/14](#) ОАО «Газпром» (судья Ларин М.В.).

Общие затраты на осуществление капитального строительства, являющиеся затратами понесенными непосредственно заказчиком за счет денежных средств инвестора, следует отличать от расходов на услуги заказчика по организации строительства и контроля за его осуществлением, которые предъявляются инвестору отдельно от общих затрат по строительству по окончании каждого периода. Право на вычет НДС по таким услугам возникает в период получения актов и счетов-фактур от заказчика и не зависит от сроков окончания строительства.

Суд не согласился с доводом налогоплательщика-инвестора об относимости сумм НДС по ежемесячным счетам-фактурам, выставленным заказчиками при оказании услуг по организации строительства, к незаконченному строительству объектов и о возможности принять суммы НДС по затратам на такое строительство только после его окончания и ввода объектов в эксплуатацию. По мнению суда, право на применение налоговых вычетов по счетам-фактурам, выставленным инвестору заказчиками при оказании услуг по организации капитального строительства объектов инвестиций, возникает у инвестора непосредственно в период получения актов и счетов-фактур на эти услуги.

Налоговое законодательство не ставит право налогоплательщиков на применение налогового вычета по НДС в зависимость от того, на каком счете бухгалтерского учета учтены приобретенные товары (работы, услуги) или основные средства.

Поскольку в момент приобретения мебели она уже соответствовала всем условиям, предусмотренным ПБУ 6/01 для квалификации в качестве основных средств, вопрос определения даты начала ее использования, а также сборки и введения в эксплуатацию зависел исключительно от воли налогоплательщика. В связи с этим, право на налоговые вычеты по суммам НДС, предъявленным продавцом мебели, возникло у налогоплательщика в момент ее приобретения, получения счетов-фактур и принятия стоимости на учет по счету 08 на основании товарных накладных.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 25 июня 2014 г. по делу № [А40-148485/13](#) ООО "Дженерал Моторз СНГ" (судья Суставова О.Ю.).

Суд согласился с правомерностью учета при исчислении налога на прибыль расходов по договору предоставления персонала, заключенному с иностранной сервисной компанией группы.

Судом были признаны несостоятельными, в том числе, следующие доводы налогового органа о неправомерности учета расходов по договору о предоставлении персонала:

- более чем двукратное увеличение стоимости услуг в течение одного года;

- последующее заключение трудовых договоров с частью специалистов, ранее привлеченных по договору предоставления персонала;
- акты об оказанных услугах содержат стандартную формулировку, не персонифицированы, не содержат алгоритма расчета размера сумм оплаты по договору о предоставлении персонала;
- в представленных налогоплательщиком договорах аренды жилья для предоставленных специалистов содержится формулировка о том, что помещения предоставляются для проживания в них сотрудников Общества.

Суд воспринял следующие аргументы, обосновывающие правомерность признания в налоговом учете расходов по данному договору:

- ✓ *в части использования формы договора предоставления персонала:*
 - заключение договоров о предоставлении персонала является распространенной формой взаимоотношений, что подтверждается наличием в НК РФ специальной нормы (пп. 19 п. 1 ст. 264 НК РФ);
 - договор о предоставлении персонала является оптимальным вариантом в ситуации, когда компании требуется квалифицированный персонал, у другой компании такой персонал имеется, и при этом данные сотрудники не хотят расторгать свои трудовые договоры с компанией-работодателем. Договор о предоставлении персонала в данном случае позволяет учесть интересы всех трех сторон;
 - поиск высококвалифицированного специалиста – длительный и затратный процесс, нехватка специалистов могла негативно сказаться на непрерывной ежедневной хозяйственной деятельности Общества;
- ✓ *в части оформления трудовых отношений и наличии «дублирования» расходов на услуги, оказываемые специалистами, предоставляемыми по договору:*
 - смысл заключения договоров о предоставлении персонала заключается в предоставлении специалиста в распоряжение компании без обязательства заключения с ним одновременно трудового договора. Принимающая компания при этом не становится работодателем предоставляемого специалиста;
 - НК РФ не предусматривает такого условия для учета расходов по договорам на предоставление персонала как наличие трудового договора между налогоплательщиком и специалистами;
 - расходы, которые налогоплательщик несет в связи с договором о предоставлении персонала и по трудовым договорам являются различными расходами и подлежат учету на основании разных положений НК РФ;
 - без привлечения иностранных специалистов по договору о предоставлении персонала у Общества отсутствовала бы возможность привлечения данных специалистов напрямую по трудовым договорам, поскольку специалисты заинтересованы в сохранении гарантий (в том

числе, в области пенсионного обеспечения) на территории иностранного государства;

- оценка правильности оформления трудовых отношений, а также соблюдения требований миграционного законодательства находится вне компетенции налоговых органов. Возможное нарушение каких-либо норм отраслевого законодательства не может оказывать влияние на налоговые последствия, если обязанность соблюдения отраслевого законодательства прямо не предусмотрена НК РФ.

✓ *в части согласования цены по договору о предоставлении персонала:*

- подписание сторонами акта приема-передачи является надлежащим соглашением сторон о цене и не противоречит положениям ГК РФ;
- в случае наличия у инспекции сомнений в рыночном уровне цены, инспекция должна была воспользоваться своим правом определения цены в порядке ст. 40 НК РФ, однако этого сделано не было;
- различие стоимости в актах объясняется тем, что вознаграждение по договору о предоставлении персонала включает в себя различные выплаты иностранным специалистам, в связи с выплатой иностранным специалистам премий, цена оказания услуг во 2 квартале 2009 года отличается от цен за 1 и 3 кварталы 2009 года;
- расходы по договору о предоставлении персонала составляли незначительную часть от всех расходов Общества (0,46 %);

✓ *в части толкования ст. 15 ч. 4 ст. 16 и ч. 3 ст. 19.1 ТК РФ в редакции Федерального закона от 28.12.2013 № 421-ФЗ:*

- изменения, внесенные в трудовое законодательство, регулируют исключительно трудовые отношения и применяются с 2014 года, то есть, не подлежат применению в рамках настоящего спора;
- внесенные в трудовое законодательство изменения в принципе не относятся к договорам о предоставлении персонала. Смысл указанных изменений заключается в запрещении работодателю заключать с работниками гражданско-правовые договоры, прикрывающие по сути трудовые отношения, в том числе для обеспечения дополнительных гарантий работников (например, при работе в опасных условиях);
- изменения, внесенные в трудовое законодательство, никоим образом не ограничивают возможность заключения юридическими лицами договоров о предоставлении персонала.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 24 июня 2014 г. по делу № [А40-22577/14](#) ЗАО «Волгоград – GSM» (судья Карпова Г.А.).

При формировании резерва по сомнительным долгам за 2010 год налогоплательщик должен был руководствоваться Постановлением Президиума ВАС РФ от 15.06.2010 г. № 1574/10, в котором сформулирована позиция о включении безнадежной к взысканию задолженности в состав расходов только в периоде истечения срока исковой давности.

Президиум ВАС РФ в Постановлении от 15.06.2010 г. № 1574/10 сформировал позицию, согласно которой налоговое законодательство не предоставляет налогоплательщику права на произвольный выбор налогового периода, в котором безнадежная к взысканию задолженность включается в состав внереализационных расходов.

Проводя по состоянию на последнюю дату отчетного (налогового) периода инвентаризацию, налогоплательщик должен определить по ее итогам сумму дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные к взысканию, и произвести их списание.

Общество, обосновывая включение в 2010 году в состав резерва по сомнительным долгам безнадежных долгов, относящихся к предыдущим налоговым периодам, ссылалось, что на начало налогового периода (01.01.2010), правовая позиция, высказанная Президиумом ВАС РФ, отсутствовала, а судебная практика подтверждала возможность признания безнадежной задолженности в любом периоде после истечения срока исковой давности.

Суд, отклоняя доводы Общества, указал, что нормы права, послужившие основанием для вывода Президиума ВАС РФ о том, что ст. 272 РФ не предоставляет налогоплательщику права на произвольный выбор налогового периода, в котором в состав внереализационных расходов включается безнадежная к взысканию задолженность, не изменялись. Кроме того, формируя налоговую отчетность за 2010 год, налогоплательщик уже мог учесть толкование, данное Президиумом ВАС РФ в июне 2010 года.

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

Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru