

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 54 ¹
04 августа 2014 – 10 августа 2014 года

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

1.1. Налог на добавленную стоимость..... 4

Лица, не являющиеся плательщиками НДС, но выставяющие (получающие) счета-фактуры при осуществлении посреднической деятельности, обязаны вести журнал учета полученных (выставленных) счетов-фактур..... 4

Если предоставление бюджетных инвестиций общества влечет соответствующее увеличение его уставного капитала, то суммы НДС, предъявленные обществу при приобретении товаров (работ, услуг) за счет этого финансирования, принимаются к вычету в общем порядке. 4

1.2. Налог на прибыль..... 5

В налоговом учете организации, предоставившей кредит, начисление дохода в виде процентов по долговым обязательствам должника прекращается с даты принятия арбитражным судом решения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства..... 5

Выплаты работникам по соглашению о расторжении трудовых договоров в связи с реорганизацией могут быть отнесены к расходам на оплату труда, если такие выплаты предусмотрены в трудовых (коллективных) договорах и связаны с режимом работы, а также условиями труда работников. 5

Утилизационный сбор подлежит учету в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ..... 6

При выплате российской организацией (заемщиком) другой российской организации (заимодавцу) положительной разницы между суммой начисленных процентов и суммой предельных процентов по контролируемой задолженности, исчисленной на основании п. 2 ст. 269 НК РФ, удержание налога с дивидендов организацией-заемщиком не производится. 6

1.3. Налог на доходы физических лиц..... 7

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.

Денежные суммы, поступившие на расчетный счет индивидуального предпринимателя в банке, у которого Центральным банком РФ отозвана лицензия, облагаются НДФЛ в общем порядке. 7

Доход наследника - физического лица в виде выплачиваемой ему действительной стоимости доли в уставном капитале общества освобождается от обложения НДФЛ на основании п. 18 ст.217 НК РФ..... 7

Если при взыскании с организации-работодателя, являющегося налоговым агентом, денежных сумм в пользу физического лица суд не производит разделения сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащих удержанию с него, то организация - налоговый агент не имеет возможности удержать НДФЛ из взысканных сумм. 8

1.4. Налог на имущество. Земельный налог..... 8

Порядок налогообложения объектов недвижимого имущества исходя из их кадастровой стоимости не применяется в отношении государственных (муниципальных) унитарных организаций, поскольку соответствующие объекты недвижимости не принадлежат им на праве собственности..... 8

К земельному участку, признанному уполномоченным органом неиспользуемым для сельхозпроизводства, подлежит применению ставка в размере до 1,5%, даже если для сельхозпроизводства не используется лишь часть такого участка. Применение нескольких налоговых ставок к одному участку НК РФ не предусмотрено..... 9

1.5. Налог на добычу полезных ископаемых..... 9

При представлении налогоплательщику нескольких участков недр на территории одного субъекта РФ уплата НДС должна производиться по коду ОКТМО по месту постановки налогоплательщика на учет в качестве налогоплательщика НДС в данном субъекте РФ. 9

1.6. Налоговый контроль..... 10

Минфин России допускает возможность приостановления операций по счетам доверительного управления и принудительного взыскания задолженности по налоговым платежам за счет денежных средств, находящихся на таких счетах, в части денежных средств, принадлежащих доверительному управляющему, при наличии у налогового органа соответствующей информации..... 10

2. Судебная практика..... 10

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

Заявленный к возмещению НДС признается переплатой по налогу только после принятия налоговым органом решения о возмещении НДС. До истечения установленных сроков на принятие решения о возмещении налогоплательщик не вправе рассчитывать на использование данной суммы в качестве переплаты, покрывающей недоимку по НДС за иные налоговые периоды. 10

При отсутствии информации об остатках денежных средств на счетах налогоплательщика налоговый орган вправе приостановить операции по каждому из счетов на всю сумму, подлежащую взысканию..... 11

Без заявления налогоплательщика об отмене приостановления операций по его счетам в банке в части, превышающей сумму к взысканию, такое превышение не будет являться нарушением прав налогоплательщика..... 12

В качестве обстоятельств, смягчающих ответственность за несвоевременное исполнение обязанности по перечислению в бюджет удержанного НДФЛ, признаны самостоятельное обнаружение и устранение Обществом данного нарушения, компенсация потерь бюджета уплаченными суммами пени за просрочку уплаты налога. 12

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 3 июня 2014 г. № 03-07-15/26512.

Лица, не являющиеся плательщиками НДС, но выставяющие (получающие) счета-фактуры при осуществлении посреднической деятельности, обязаны вести журнал учета полученных (выставленных) счетов-фактур.

Это правило закреплено в п.3.1 ст.169 НК РФ, который вступил в силу с 1 января 2014 года. Начиная с указанной даты, лица, не являющиеся налогоплательщиками НДС, но выставяющие и (или) получающие счета-фактуры при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица обязаны вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур. Это положение распространяется на случаи осуществления посреднической деятельности на основе договоров поручения, комиссии либо агентских договоров.

До внесения соответствующих изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» лица, указанные в п. 3.1 ст. 169 НК РФ, обязаны вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур в порядке, установленном вышеуказанными Правилами.

Письмо ФНС России от 30 июля 2014 г. N ГД-4-3/14870@.

Если предоставление бюджетных инвестиций общества влечет соответствующее увеличение его уставного капитала, то суммы НДС, предъявленные обществу при приобретении товаров (работ, услуг) за счет этого финансирования, принимаются к вычету в общем порядке.

Статьями 171-172 НК РФ не установлены особенности применения вычетов налогоплательщиками, получающими бюджетные инвестиции.

В соответствии с п.1 ст.80 БК РФ предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными и муниципальными учреждениями (унитарными предприятиями), влечет возникновение права государственной или муниципальной собственности на эквивалентную часть уставных (складочных) капиталов указанных юридических лиц.

По мнению ФНС России, если предоставление бюджетных инвестиций ОАО влечет соответствующее увеличение уставного капитала общества, данные

бюджетные инвестиции не следует рассматривать как средства федерального бюджета, из которых уплачивается НДС при приобретении товаров (работ, услуг). Суммы НДС, предъявленные обществу организациями, выполняющими работы по реконструкции и техническому перевооружению, а также поставщиками оборудования, принимаются к вычету в общем порядке (статьи 171, 172 НК РФ).

1.2. Налог на прибыль.

Письмо Минфина России от 11 апреля 2014 г. № 03-03-06/2/16572.

В налоговом учете организации, предоставившей кредит, начисление дохода в виде процентов по долговым обязательствам должника прекращается с даты принятия арбитражным судом решения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства.

В соответствии с п. 1 ст. 126 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" с даты принятия арбитражным судом решения о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства прекращается начисление процентов, неустоек (штрафов, пеней) и иных санкций за неисполнение или ненадлежащее исполнение денежных обязательств и обязательных платежей. Исключение составляют текущие платежи, а также проценты, предусмотренные ст. 126 Закона № 127-ФЗ.

По мнению ведомства, с указанной даты в налоговом учете прекращается и начисление дохода в виде процентов по долговым обязательствам должника.

Письмо ФНС России от 28 июля 2014 г. N ГД-4-3/14565@.

Выплаты работникам по соглашению о расторжении трудовых договоров в связи с реорганизацией могут быть отнесены к расходам на оплату труда, если такие выплаты предусмотрены в трудовых (коллективных) договорах и связаны с режимом работы, а также с условиями труда работников.

В соответствии со ст. 75 ТК РФ реорганизация организации-работодателя сама по себе не может являться основанием для расторжения трудовых договоров с работниками организации. Поэтому осуществленные при этом выплаты прямо не подпадают под действие п. 9 ст. 255 НК РФ. Правомерность отнесения сумм таких выплат к расходам для целей налогообложения прибыли следует оценивать исходя из общего их соответствия законодательным требованиям к расходам на оплату труда.

По мнению ФНС России, такими требованиями являются формальное и фактическое соответствие таких выплат требованиям статей 252 и 255 НК РФ:

1) отражение соответствующих выплат в коллективном договоре и (или) в трудовом договоре либо в дополнительных соглашениях к ним с обязательным указанием, что такие соглашения являются неотъемлемой частью соответственно коллективного или трудового договора (формальное соответствие);

2) производственный характер выплат и наличие связи этих выплат с режимом работ и условиями труда работника (фактическое соответствие).

Письмо Минфина РФ от 11 апреля 2014 г. № 03-03-06/1/16575.

Утилизационный сбор подлежит учету в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Утилизационный сбор не может быть учтен в целях налогообложения прибыли на основании пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ, так как не является налоговым или таможенным платежом (сбором). Для целей налогообложения прибыли утилизационный сбор, являясь обязательным платежом, уплачиваемым при ввозе или производстве колесных транспортных средств и шасси, должен учитываться в составе прочих расходов того отчетного периода, в котором возникает обязанность по его уплате.

Письмо Минфина России от 11 апреля 2014 г. № 03-08-05/16607.

При выплате российской организацией (заемщиком) другой российской организации (заимодавцу) положительной разницы между суммой начисленных процентов и суммой предельных процентов по контролируемой задолженности, исчисленной на основании п. 2 ст. 269 НК РФ, удержание налога с дивидендов организацией-заемщиком не производится.

Задолженность российской организации по долговому обязательству перед другой российской организацией, являющейся аффилированным лицом иностранной организации, прямо или косвенно владеющей более чем 20 процентами уставного капитала организации-заемщика, признается контролируемой.

При этом фактически выплата положительной разницы между суммой начисленных процентов и суммой предельных процентов, исчисленной на основании п. 2 ст. 269 НК РФ, осуществляется российской организации, а не иностранной организации. Для организации-заимодавца сумма процентов по договору займа признается доходами в виде процентов по долговому обязательству. Налогообложение у источника при выплате доходов в виде процентов, выплачиваемых российским организациям, по долговым обязательствам, оформленным договором займа с российскими организациями, НК РФ не предусмотрено.

1.3. Налог на доходы физических лиц.

Письмо Минфина РФ от 29 апреля 2014 г. N 03-04-05/20249.

Денежные суммы, поступившие на расчетный счет индивидуального предпринимателя в банке, у которого Центральным банком РФ отозвана лицензия, облагаются НДФЛ в общем порядке.

Согласно подп.2 п.1 ст.223 НК РФ при получении доходов в денежной форме дата фактического получения дохода определяется как день перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

Таким образом, по мнению ведомства, доходы, поступившие на расчетный счет налогоплательщика - индивидуального предпринимателя в банке, считаются фактически полученными им. Они учитываются при расчете налоговой базы по НДФЛ в установленном порядке независимо от приостановления операций по указанному счету налогоплательщика в связи с отзывом лицензии у банка.

Письмо Минфина РФ от 8 мая 2014 г. № 03-04-05/21817.

Доход наследника - физического лица в виде выплачиваемой ему действительной стоимости доли в уставном капитале общества освобождается от обложения НДФЛ на основании п. 18 ст.217 НК РФ.

Если участники общества с ограниченной ответственностью не дали согласия на переход доли к наследнику, то наследник, в соответствии с п. 1 ст. 1176 ГК РФ, наследует не долю в уставном капитале общества, а действительную стоимость доли в уставном капитале общества.

Указанный доход наследника - физического лица в виде действительной стоимости доли в уставном капитале общества на основании п. 18 ст. 217 НК РФ освобождается от обложения НДФЛ.

Письмо Минфина РФ от 26 мая 2014 г. № 03-04-05/24928.

Если при взыскании с организации-работодателя, являющегося налоговым агентом, денежных сумм в пользу физического лица суд не производит разделения сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащих удержанию с него, то организация - налоговый агент не имеет возможности удержать НДФЛ из взысканных сумм.

Должник-организация (налоговый агент), являющийся работодателем, вправе при рассмотрении гражданского дела о взыскании с него суммы доходов обратить внимание суда на необходимость определения задолженности, подлежащей взысканию, с учетом требований законодательства о налогах и сборах.

Если же при вынесении решения суд не производит разделения сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащих удержанию с него, организация - налоговый агент не имеет возможности удержать у налогоплательщика НДФЛ. При этом налоговый агент обязан письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога в порядке п.5 ст.226 НК РФ.

В таких случаях исчисление, декларирование и уплату НДФЛ налогоплательщик осуществляет самостоятельно с учетом статей 228 и 229 НК РФ.

1.4. Налог на имущество. Земельный налог.

Письмо Минфина РФ от 19 мая 2014 г. N 03-05-04-01/23641.

Порядок налогообложения объектов недвижимого имущества исходя из их кадастровой стоимости не применяется в отношении государственных (муниципальных) унитарных организаций, поскольку соответствующие объекты недвижимости не принадлежат им на праве собственности.

Порядок налогообложения объектов недвижимого имущества исходя из кадастровой стоимости (ст.378.2 НК РФ) применяется в отношении организаций, которые являются собственниками объектов недвижимого имущества. Вместе с тем, собственником имущества государственных (муниципальных) предприятий признается РФ, субъекты РФ или муниципальные образования.

В отношении имущества, находящегося на балансе государственных (муниципальных) организаций, применяется общеустановленный главой 30 НК РФ порядок определения налоговой базы (исходя из балансовой (остаточной) стоимости объекта недвижимого имущества). Положения ст.378.2 НК РФ в отношении такого имущества не применяются.

Письмо Минфина России от 16 июля 2014 г. № 03-05-04-02/34879.

К земельному участку, признанному уполномоченным органом неиспользуемым для сельхозпроизводства, подлежит применению ставка в размере до 1,5%, даже если для сельхозпроизводства не используется лишь часть такого участка. Применение нескольких налоговых ставок к одному участку НК РФ не предусмотрено.

Пункт 1 ст.394 НК РФ устанавливает два условия, одновременное соблюдение которых необходимо для применения налоговой ставки в размере, не превышающем 0,3%:

1) отнесение земельного участка к определенной категории или установление определенного разрешенного использования (к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах);

2) использование этого земельного участка для сельскохозяйственного производства.

Если земельный участок отвечает указанным выше критериям, налогообложение производится по налоговой ставке, не превышающей 0,3%.

Если участок признан уполномоченным органом неиспользуемым для сельскохозяйственного производства, налогообложение в отношении всего этого участка должно производиться по налоговой ставке, установленной представительным органом муниципального образования, не превышающей 1,5%, начиная с налогового периода, в котором вынесено решение о выявленном нарушении, до начала налогового периода, в котором нарушение устранено.

1.5. Налог на добычу полезных ископаемых.

Письмо ФНС России от 30 июля 2014 г. № ГД-4-3/14805.

При представлении налогоплательщику нескольких участков недр на территории одного субъекта РФ уплата НДС должна производиться по коду ОКТМО по месту постановки налогоплательщика на учет в качестве налогоплательщика НДС в данном субъекте РФ.

К такому выводу пришла ФНС России, опираясь на положения п.1 ст.335, п.2 ст.343, НК РФ, а также на нормы бюджетного законодательства. На основании указанных статей НК РФ НДС подлежит уплате в бюджет по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного налогоплательщику в пользование. Местом нахождения участка недр признается территория субъекта (субъектов) РФ, на которой (которых) расположен участок недр.

Вменение налогоплательщику в обязанность исчислять и уплачивать НДС по поселениям не относится к сфере налоговых правоотношений и противоречит нормам главы 26 НК РФ.

1.6. Налоговый контроль.

Письмо Минфина России от 25 июля 2014 г. № 03-02-07/1/36715.

Минфин России допускает возможность приостановления операций по счетам доверительного управления и принудительного взыскания задолженности по налоговым платежам за счет денежных средств, находящихся на таких счетах, в части денежных средств, принадлежащих доверительному управляющему, при наличии у налогового органа соответствующей информации.

Финансовое ведомство разъяснило: счетам доверительного управления характерны основные признаки счета, указанные в п.2 ст.11 НК РФ, несмотря на особенности данного вида счетов, вытекающих из положений ГК РФ.

На указанном счете могут учитываться и денежные средства, причитающиеся доверительному управляющему (вознаграждение, предусмотренное договором, суммы возмещения необходимых расходов, произведенных им при доверительном управлении имуществом (ст.1023 ГК РФ)).

По мнению Минфина России, в части указанных средств, по налоговым обязательствам налогоплательщика - доверительного управляющего налоговым органом могут быть применены меры, предусмотренные статьями 46 и 76 НК РФ.

2. Судебная практика.

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 8 августа 2014 г. по делу № [А40-67198/14](#) Филиала АО «ПауэрДжет» «PowerJet S.A.» (Франция) (судья Нагорная А. Н.).

Заявленный к возмещению НДС признается переплатой по налогу только после принятия налоговым органом решения о возмещении НДС. До истечения установленных сроков на принятие решения о возмещении налогоплательщик не вправе рассчитывать на использование данной суммы в качестве переплаты, покрывающей недоимку по НДС за иные налоговые периоды.

Налогоплательщик подал 14.02.2013 в инспекцию уточненную налоговую

декларацию по НДС за 4 квартал 2012 г. с суммой налога к возмещению из бюджета. Инспекцией проведена камеральная проверка и 23.05.2013 принято решение о возмещении НДС.

Как указал суд, право на возмещение НДС возникает у налогоплательщика только по истечении предусмотренных НК РФ сроков на камеральную проверку декларации, в которой заявлено право на возмещение налога, и срока на принятие решения по ней. Данные сроки истекли 23.05.2013. До этой даты переплаты на лицевом счете налогоплательщика не имелось.

Полагая, что налоговым органом будет произведен зачет данной переплаты в счет недоимки за другой налоговый период, налогоплательщик 16.05.2013 представил уточненную декларацию по НДС за 1 квартал 2013 г. с указанием налога к доплате по сравнению с первичной декларацией, но причитающийся к доплате налог не заплатил. Вследствие чего у налогоплательщика образовалась недоимка по платежам со сроком уплаты 22.04.2013 и 20.05.2013.

Суд решил, что поскольку в период с 22.04.2013 по 23.05.2013 у налогоплательщика имелась недоимка, им не были выполнены условия, предусмотренные в статье 81 НК РФ, решение инспекции о привлечении налогоплательщика к ответственности является правомерным.

Суд также отметил, что правомерность переплаты, признанной налоговым органом после образования недоимки, не является основанием для освобождения от ответственности за эту недоимку.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 05 августа 2014 г. по делу [А40-92465/14](#) ФГУП «Центральный ордена Трудового Красного Знамени научно-исследовательский автомобильный и автомоторный институт «НАМИ» (судья Нагорная А.Н.).

При отсутствии информации об остатках денежных средств на счетах налогоплательщика налоговый орган вправе приостановить операции по каждому из счетов на всю сумму, подлежащую взысканию.

1) В отсутствие информации об остатках денежных средств на счетах налогоплательщика в банках, инспекция приостановила операции по каждому из 19 счетов в 9 банках на всю сумму, подлежащую взысканию.

Суд признал правомерным действия инспекции и указал, что налоговый орган в порядке статьи 76 НК РФ может приостановить операции по всем счетам налогоплательщика в пределах суммы, подлежащей взысканию, то есть по каждому счету на сумму подлежащую взысканию.

В налоговом законодательстве отсутствует порядок, обязывающий налоговый орган сначала устанавливать размер остатков денежных средств на каждом из

счетов, а потом уже принимать решения о приостановлении операций по счетам исходя из размера данных остатков.

Без заявления налогоплательщика об отмене приостановления операций по его счетам в банке в части, превышающей сумму к взысканию, такое превышение не будет являться нарушением прав налогоплательщика.

2) Суд отметил, что гарантией прав и законных интересов налогоплательщика в случае такого превышения является порядок, установленный п. 9 ст. 76 НК РФ. В соответствии с данным порядком, налогоплательщик вправе подать в налоговый орган заявление об отмене приостановления операций по своим счетам в банке с указанием счетов, на которых имеется достаточно денежных средств для исполнения решения о взыскании налога.

Заявитель средствами для исполнения решения налогового органа располагал, но никаких сообщений в налоговый орган об этом не направил. Следовательно, инспекция своими действиями не нарушила права налогоплательщика.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 08 августа 2014 г. по делу № [А40-33327/14](#) ОАО «Дормост» (судья Бедрацкая А.В.).

В качестве обстоятельств, смягчающих ответственность за несвоевременное исполнение обязанности по перечислению в бюджет удержанного НДФЛ, признаны самостоятельное обнаружение и устранение Обществом данного нарушения, компенсация потерь бюджета уплаченными суммами пени за просрочку уплаты налога.

По результатам выездной налоговой проверки Инспекцией выявлены случаи несвоевременного исполнения Обществом обязанности по перечислению в бюджет удержанного НДФЛ, по каждому из которых Общество было привлечено к налоговой ответственности в виде штрафа.

Суд обратил внимание на тот факт, что при рассмотрении материалов проверки и определении размера подлежащих взысканию с Общества налоговых санкций Инспекцией не в полной мере исследовался вопрос о наличии обстоятельств, смягчающих ответственность налогоплательщика.

Суд же установил следующие обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения:

- 1) совершение правонарушения впервые;
- 2) признание факта правонарушения и вины;
- 3) самостоятельное обнаружение Обществом факта несвоевременного перечисления налога и устранение нарушения;

- 4) отсутствие вредных последствий (ущерба) для бюджета ввиду компенсации потерь бюджета уплаченными суммами пени за просрочку налога;
- 5) отсутствие у Общества задолженности по налогам;
- 6) имеющиеся признаки нестабильного, тяжелого финансового состояния Общества.

В результате суд признал решение Инспекции недействительным в части привлечения Общества к налоговой ответственности за несвоевременное перечисление удержанных сумм НДФЛ.

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