

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 55 ¹

11 августа 2014 – 17 августа 2014 года

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

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

Не облагается НДС вознаграждение российской организации по лицензионному договору на передачу иностранной компании авторских прав на аудио- и видеозаписи.
..... 4

Услуги по предоставлению железнодорожного подвижного состава для осуществления международных перевозок, оказываемые российскими организациями, не являющимися перевозчиками на ж/д транспорте, облагаются НДС по нулевой ставке. Счета-фактуры, выставленные исполнителем таких услуг с указанием иной ставки, не являются основанием для принятия к вычету сумм налога у покупателя.
..... 4

Не подлежит налогообложению НДС реализация услуг организаций отдыха, оформленных путевками (курсовками), являющимися бланками строгой отчетности. Но посреднические услуги по реализации путевок облагаются НДС в общем порядке...... 5

Реализация услуг, оказываемых иностранными организациями для российских организаций по поиску клиентов для заключения договоров, не облагается НДС в РФ.
..... 5

Переработка товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории, подлежит налогообложению НДС по ставке 0% при выполнении работ организацией, которая является переработчиком или привлекается в качестве переработчика организацией, имеющей разрешение таможенного органа на переработку, и которая указана в разрешении на переработку...... 6

Нулевая ставка НДС в отношении работ (услуг) российской организации по перевалке и хранению в морских портах товаров, ввозимых в РФ, подтверждается копией коносамента, морской накладной или иного документа, в котором в графе «Порт

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.

погрузки» указано место, находящееся за пределами РФ, с отметкой таможенного органа.	6
Оказание иностранной компанией, не осуществляющей деятельность в РФ, услуг в адрес российской организации по доступу в электронную справочную систему, не облагается НДС в РФ, как и оказание вспомогательных им услуг.	7
Не облагаются НДС работы (услуги) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, выполняемые (оказываемые) управляющими организациями, если эти работы (услуги) управляющие организации приобретают у лиц, непосредственно выполняющих (оказывающих) данные работы (услуги) (пп. 30 п. 3 ст. 149 НК РФ).	7
По истечении не менее 1 года с налогового периода, в котором налогоплательщик отказался от освобождения от НДС, он вправе снова применять данное освобождение путем представления соответствующего заявления не позднее 1-го числа налогового периода, с которого он намерен вернуться к освобождению от НДС.	8
НДС по приобретенным запасным частям, используемым при оказании услуг по гарантийному ремонту, вычету не подлежит.	8

1.2. Налог на прибыль. 9

Экономическая обоснованность расходов на приобретение чая для сотрудников может быть аргументирована нормами ТК РФ, обязывающими работодателя создавать нормальные условия труда, и мероприятиями по улучшению условий и охраны труда, проводимыми работодателями исходя из специфики деятельности предприятия с учетом рекомендаций Минздравсоцразвития.	9
Подтверждением стоимости объекта незавершенного строительства, вносимого в уставный капитал, может являться выписка из регистров налогового учета организации, передающей объект, о первоначальной (остаточной) стоимости указанного объекта на дату перехода права собственности.	9
С 01.01.2014 применяется Соглашение между Правительством РФ и Правительством ОАЭ о налогообложении дохода от инвестиций договаривающихся государств и их финансовых и инвестиционных учреждений от 07.12.2011 г.	10
Если премии работникам не признаются материальной помощью по смыслу статьи 270 НК РФ и предусмотрены трудовым (коллективным) договором, такие премии могут быть учтены в составе расходов на оплату труда.	10
Расходы в виде единовременного вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) могут быть учтены в составе расходов при условии, что порядок, размер и условия его выплаты предусмотрены трудовыми договорами и (или) коллективными договорами, а также локальными нормативными актами. ..	10

1.3. Налог на добычу полезных ископаемых. 11

Правила учета газа, утвержденные приказом Минэнерго России от 30.12.2013 г. № 961, не могут применяться в целях налогообложения НДС добычи газа горючего природного.	11
Если на момент наступления срока уплаты НДС по итогам первого налогового периода очередного календарного года у налогоплательщика отсутствуют утвержденные нормативы потерь на очередной календарный год, до их утверждения применяются нормативы потерь, утвержденные ранее, а по вновь	

разрабатываемым месторождениям - нормативы потерь, установленные техническим проектом.12

1.4. Налог на имущество.....12

Если в качестве налоговой базы определяется кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества, сети и системы, являющиеся неотъемлемой частью здания (в том числе учитываемые как отдельные инвентарные объекты в соответствии с правилами бухгалтерского учета), подлежат налогообложению в составе этого здания.....12

1.5. Налоговый контроль.....12

Минфин разъяснил порядок заверения копий документов, истребуемых налоговыми органами.....12

1.6. Порядок уплаты налога.....13

Заявление об уточнении сумм налогов, ошибочно перечисленных банком на счет органа Федерального казначейства, но предназначенных для уплаты на счет другого органа Федерального казначейства, представляется в налоговый орган по месту учета с приложением документов, подтверждающих уплату налогов и их перечисление в бюджетную систему РФ.13

1.7. Деятельность налоговых органов в сфере регистрации юридических лиц.....14

Налоговое ведомство разъяснило обязанности налоговых органов при выявлении недостоверности сведений об адресе (месте нахождения) юридического лица.14

2. Судебная практика.....15

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.....15

Большой объем истребуемых налоговым органом копий документов не является основанием для освобождения от ответственности при нарушении срока их предоставления.15

К отношениям по возмездной реализации налогоплательщиком имущественных прав (прав требования) положения ст.40 НК РФ об определении рыночной стоимости применению не подлежат.15

Налогоплательщик вправе заявить самостоятельное требование имущественного характера о возврате излишне взысканной суммы налога, независимо от признания недействительными ненормативных правовых актов налогового органа, на основании которых взысканы спорные суммы налогов.16

Организация хозяйственной деятельности юридического лица, при которой заявляемый к возмещению из бюджета НДС постоянно и существенно превышает НДС, уплачиваемый с реализации, может рассматриваться как получение необоснованной налоговой выгоды.17

Налогоплательщик не вправе признавать в составе расходов проценты, начисленные по кредитному договору, если полученные денежные средства направлены на выдачу беспроцентного займа.17

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 13 августа 2014 г. № ГД-4-3/15949@.

Не облагается НДС вознаграждение российской организации по лицензионному договору на передачу иностранной компании авторских прав на аудио- и видеозаписи.

Согласно пп. 4 п. 1.1 ст. 148 НК РФ местом реализации услуг по передаче, предоставлению патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав не признается территория РФ, если покупатель услуг осуществляет деятельность на территории иностранного государства. Соответственно, такие услуги не являются объектом налогообложения НДС в РФ.

Поэтому роялти, выплачиваемое российской организации иностранной компанией, местом осуществления деятельности которой территория РФ не является, НДС в РФ не облагается. При этом суммы НДС, предъявленные российской организации на территории РФ при приобретении товаров (работ, услуг), используемых при оказании услуг, местом реализации которых не признается территория РФ, к вычету не принимаются, а учитываются в стоимости приобретаемых товаров (работ, услуг).

Письмо Минфина России от 16 июля 2014 г. № 03-07-08/34599.

Услуги по предоставлению железнодорожного подвижного состава для осуществления международных перевозок, оказываемые российскими организациями, не являющимися перевозчиками на ж/д транспорте, облагаются НДС по нулевой ставке. Счета-фактуры, выставленные исполнителем таких услуг с указанием иной ставки, не являются основанием для принятия к вычету сумм налога у покупателя.

В соответствии с пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ ставка НДС 0% применяется в отношении оказываемых российскими налогоплательщиками (за исключением российских перевозчиков на ж/д транспорте) услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров для осуществления железнодорожным транспортом международных перевозок, если пункт отправления или пункт назначения товаров расположен за пределами РФ.

Правомерность применения такой ставки подтверждается документами, предусмотренными п. 3.1 ст. 165 НК РФ.

Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением п. 5 ст. 169 НК РФ, в т. ч. в части размера применяемой ставки НДС, не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или

возмещению.

Письмо Минфина России от 17 июля 2014 г. № 03-07-07/35059.

Не подлежит налогообложению НДС реализация услуг организаций отдыха, оформленных путевками (курсовками), являющимися бланками строгой отчетности. Но посреднические услуги по реализации путевок облагаются НДС в общем порядке.

В соответствии с пп. 18 п. 3 ст. 149 НК не подлежат налогообложению на территории РФ услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, расположенных на территории РФ, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности.

Однако данное освобождение не применяется при осуществлении деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, комиссии либо агентских договоров. Исключение составляют только те посреднические услуги, которые указаны в п. 1, пп. 1 и 8 п. 2 и пп. 6 п. 3 ст. 149 НК РФ (п. 7 ст. 149 НК РФ).

Письмо Минфина России от 18 июля 2014 г. № 03-07-08/35368.

Реализация услуг, оказываемых иностранными организациями для российских организаций по поиску клиентов для заключения договоров, не облагается НДС в РФ.

Местом реализации услуг по поиску клиентов для заключения договоров признается территория РФ в случае, если деятельность организации, оказывающей услуги, осуществляется на территории РФ (пп. 5 п. 1 ст. 148 НК РФ).

Соответственно, услуги по поиску клиентов, оказанные иностранными организациями российским организациям, не облагаются НДС.

При этом Минфин России обратил внимание на п.2 т. 148 НК РФ, согласно которому деятельность считается осуществляемой на территории РФ при наличии хотя бы одного из критериев:

- государственной регистрации организации в РФ;
- указание на осуществление деятельности в РФ в учредительных документах;
- места управления организацией в РФ;
- места нахождения в РФ постоянно действующего исполнительного органа организации;
- места нахождения в РФ постоянного представительства (если работы выполнены (услуги оказаны) через это постоянное представительство).

Письмо Минфина России от 18 июля 2014 г. № 03-07-08/35365.

Переработка товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории, подлежит налогообложению НДС по ставке 0% при выполнении работ организацией, которая является переработчиком или привлекается в качестве переработчика организацией, имеющей разрешение таможенного органа на переработку, и которая указана в разрешении на переработку.

Ставка 0% в отношении указанных работ устанавливается пп. 2.6 п. 1 ст. 164 НК РФ.

В случае переработки товаров организацией, не указанной в разрешении на переработку, такие работы подлежат налогообложению НДС по ставке 18%.

В соответствии с п. 1 ст. 248 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации" документом об условиях переработки товаров на таможенной территории является разрешение. На основании статьи 249 Закона разрешение на переработку товаров на таможенной территории может получить любое российское лицо, в том числе не осуществляющее непосредственно операций по переработке товаров, которое может быть декларантом в отношении товаров, указанных в разрешении на переработку товаров на таможенной территории. При этом согласно ст. 249 Закона в заявлении указываются сведения о лице (лицах), непосредственно совершающем (совершающих) операции по переработке товаров.

Письмо Минфина России от 18 июля 2014 г. № 03-07-08/35407.

Нулевая ставка НДС в отношении работ (услуг) российской организации по перевалке и хранению в морских портах товаров, ввозимых в РФ, подтверждается копией коносамента, морской накладной или иного документа, в котором в графе «Порт погрузки» указано место, находящееся за пределами РФ, с отметкой таможенного органа.

Пунктом 3.5 ст. 165 НК РФ не установлены особенности в отношении отметок таможенных органов, подтверждающих ввоз товаров водным транспортом в РФ и проставляемых на копиях указанных документов. В налоговые органы представляются копии документов с теми отметками таможенных органов, проставление которых предусмотрено законодательством РФ о таможенном деле.

Письмо Минфина России от 21 июля 2014 г. № 03-07-08/35579.

Оказание иностранной компанией, не осуществляющей деятельность в РФ, услуг в адрес российской организации по доступу в электронную справочную систему, не облагается НДС в РФ, как и оказание вспомогательных им услуг.

Услуги по доступу в электронную справочную систему к работам (услугам), перечисленным в пп. 1 - 4.1, 4.3 п. 1 ст. 148 НК РФ, не относятся, поэтому согласно пп. 5 п. 1 ст. 148 НК РФ место реализации таких услуг определяется по месту осуществления деятельности организации, оказывающей такие работы (услуги). В связи с этим, такие услуги не облагаются НДС при их оказании иностранной организацией. Российская организация, приобретающая услуги по доступу в электронную справочную систему у иностранной организации, налоговым агентом по данным операциям не является.

Пункт 3 ст. 148 НК РФ устанавливает, что если организацией оказывается несколько видов услуг и оказание одних услуг носит вспомогательный характер по отношению к оказанию других услуг, местом оказания вспомогательных услуг признается место оказания основных услуг. Поэтому если оказание услуг по размещению информации о российской организации в справочной системе носит вспомогательный характер по отношению к услугам по доступу в электронную справочную систему, то место реализации таких вспомогательных услуг определяется по месту реализации основных услуг.

Местом реализации услуг по размещению информации о российской организации в электронной справочной системе (если они не являются вспомогательными), оказываемых иностранной организацией в адрес российской организации, признается территория РФ. По таким услугам российская организация в соответствии со ст. 161 НК РФ является налоговым агентом.

Письмо Минфина России от 21 июля 2014 г. № 03-07-07/35576.

Не облагаются НДС работы (услуги) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, выполняемые (оказываемые) управляющими организациями, если эти работы (услуги) управляющие организации приобретают у лиц, непосредственно выполняющих (оказывающих) данные работы (услуги) (пп. 30 п. 3 ст. 149 НК РФ).

Реализация таких работ (услуг) лицами, непосредственно их выполняющими в адрес самих управляющих организаций, от налогообложения НДС не освобождены.

НК РФ также не предусмотрено освобождение от налогообложения указанных работ (услуг), выполняемых (оказываемых) собственными силами управляющих организаций.

Письмо Минфина России от 7 августа 2014 г. № 03-07-РЗ/39083.

По истечении не менее 1 года с налогового периода, в котором налогоплательщик отказался от освобождения от НДС, он вправе снова применять данное освобождение путем представления соответствующего заявления не позднее 1-го числа налогового периода, с которого он намерен вернуться к освобождению от НДС.

Налогоплательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные п. 3 ст. 149 НК РФ, вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения НДС, представив заявление в налоговый орган не позднее 1-го числа налогового периода, с которого он намерен произвести отказ (п. 5 ст. 149 НК РФ).

Отказ или приостановление освобождения от налогообложения операций на срок менее одного года не допускается.

Порядок возврата к налоговому освобождению нормами НК РФ не регламентирован. По мнению министерства, налогоплательщик имеет право возвратиться к освобождению от налогообложения НДС, представив соответствующее заявление в срок не позднее 1-го числа налогового периода, с которого он намерен вновь применять такое освобождение.

Письмо Минфина России от 2 июня 2014 г. № 03-07-07/26376.

НДС по приобретенным запасным частям, используемым при оказании услуг по гарантийному ремонту, вычету не подлежит.

Подпункт 13 п. 2 ст. 149 НК РФ освобождает от НДС услуги, оказываемые без взимания дополнительной платы, по ремонту и техническому обслуживанию товаров и бытовых приборов в период гарантийного срока их эксплуатации, включая стоимость запасных частей для них и деталей к ним.

Согласно п. 2 ст. 170 НДС, предъявленный покупателю при приобретении товаров, либо фактически уплаченный при ввозе товаров на территорию РФ, учитывается в стоимости таких товаров в случае приобретения (ввоза) товаров, используемых для операций, освобождаемых от НДС.

1.2. Налог на прибыль.

Письмо Минфина России от 21 июля 2014 г. № 03-03-06/1/35513.

Экономическая обоснованность расходов на приобретение чая для сотрудников может быть аргументирована нормами ТК РФ, обязывающими работодателя создавать нормальные условия труда, и мероприятиями по улучшению условий и охраны труда, проводимыми работодателями исходя из специфики деятельности предприятия с учетом рекомендаций Минздравсоцразвития.

Обязанность работодателя по созданию нормальных условий труда закреплена ст. 163 ТК РФ. Под условиями труда согласно ст. 209 ТК РФ следует понимать совокупность факторов производственной среды и трудового процесса, оказывающих влияние на работоспособность и здоровье работника. На основании ст. 22 ТК РФ в состав обязанностей работодателя, в частности, входит обеспечение бытовых нужд работников, связанные с исполнением ими трудовых обязанностей.

Приказом Минздравсоцразвития России от 01.03.2012 N 181н утвержден Типовой перечень ежегодно реализуемых работодателем мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению профессиональных рисков. Конкретный перечень мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению уровней профессиональных рисков определяется работодателем исходя из специфики его деятельности.

Учитывая, что в налоговом законодательстве не используется понятие экономической целесообразности и не регулируются порядок и условия ведения финансово-хозяйственной деятельности, обоснованность расходов, уменьшающих в целях налогообложения полученные доходы, не может оцениваться с точки зрения их целесообразности, рациональности, эффективности или полученного результата. При этом проверка экономической обоснованности произведенных налогоплательщиком расходов осуществляется налоговыми органами во время мероприятий налогового контроля.

Письмо Минфина России от 17 июля 2014 г. № 03-03-06/1/35104.

Подтверждением стоимости объекта незавершенного строительства, вносимого в уставный капитал, может являться выписка из регистров налогового учета организации, передающей объект, о первоначальной (остаточной) стоимости указанного объекта на дату перехода права собственности.

Пункт 1 ст. 277 НК РФ устанавливает, что имущество (имущественные права), полученное в виде вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал организации, в целях налогообложения прибыли принимается по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве вклада в уставный капитал имущества.

Стоимость (остаточная стоимость) определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вклада в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого или какой-либо его части, то стоимость этого имущества либо его части признается равной нулю.

Письмо Минфина России от 15 мая 2014 г. № 03-08-05/22898.

С 01.01.2014 применяется Соглашение между Правительством РФ и Правительством ОАЭ о налогообложении дохода от инвестиций договаривающихся государств и их финансовых и инвестиционных учреждений от 07.12.2011 г.

Данное Соглашение вступило в силу с 23.06.2013 г. и применяется с 01.01.2014 г. При выполнении функций налогового агента коммерческими банками в процессе выплаты дохода, подлежащего льготному налогообложению, применяется порядок, изложенный в соответствующих статьях Соглашения.

Письмо Минфина России от 3 июня 2014 г. № 03-03-06/4/26582.

Если премии работникам не признаются материальной помощью по смыслу статьи 270 НК РФ и предусмотрены трудовым (коллективным) договором, такие премии могут быть учтены в составе расходов на оплату труда.

По смыслу ст. 255 НК РФ расходами на оплату труда являются те выплаты, которые предусмотрены законодательством РФ, трудовым законодательством, трудовыми договорами и (или) коллективными договорами и производятся за исполнение работником своих должностных обязанностей.

Однако п. 23 ст. 270 НК РФ определено, что в целях налогообложения прибыли не учитываются расходы в виде сумм материальной помощи работникам.

Письмо ФНС России от 13 августа 2014 г. № ГД-4-3/15717@.

Расходы в виде единовременного вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) могут быть учтены в составе расходов при условии, что порядок, размер и условия его выплаты предусмотрены трудовыми договорами и (или) коллективными договорами, а также локальными нормативными актами.

Статьей 135 ТК РФ определено, что заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

1.3. Налог на добычу полезных ископаемых.

Письмо Минфина России от 9 июля 2014 г. № 03-06-05-01/33375 (направлено Письмом ФНС России от 15 августа 2014 г. № АС-4-3/16135@).

Правила учета газа, утвержденные приказом Минэнерго России от 30.12.2013 г. № 961, не могут применяться в целях налогообложения НДС добычи газа горючего природного.

Пунктом 3.1 Правил установлено, что учет газа при добыче должен проводиться в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

При этом пунктом 3.3 Правил предусмотрено определение объема добытого природного газа как суммы количества природного газа измеренного и переданного для транспортировки, измеренного и переданного сторонним организациям, измеренного и израсходованного на собственные производственно-технологические нужды, с учетом количества фактических потерь природного газа при добыче, то есть «обратным счетом», что противоречит п. 3 ст. 339 НК РФ, которым установлен иной порядок определения количества добытого полезного ископаемого, в том числе газа горючего природного.

Кроме того, НК РФ не устанавливает особых условий учета газа горючего природного в целях исчисления НДС, в отличие от нефти, правила учета которой утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 16.05.2014 № 451 (п. 10 ст. 339).

Письмо ФНС России от 1 августа 2014 г. № ГД-4-3/15058@.

Если на момент наступления срока уплаты НДС по итогам первого налогового периода очередного календарного года у налогоплательщика отсутствуют утвержденные нормативы потерь на очередной календарный год, до их утверждения применяются нормативы потерь, утвержденные ранее, а по вновь разрабатываемым месторождениям - нормативы потерь, установленные техническим проектом.

Данное правило установлено абз. 3 пп. 1 п. 1 ст. 342 НК РФ. Кроме того, позиция по данному вопросу ранее доводилась письмом ФНС России от 21.08.2013 № АС-4-3/15165.

1.4. Налог на имущество.

Письмо Минфина России от 15 июля 2014 г. № 03-05-05-01/34473.

Если в качестве налоговой базы определяется кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества, сети и системы, являющиеся неотъемлемой частью здания (в том числе учитываемые как отдельные инвентарные объекты в соответствии с правилами бухгалтерского учета), подлежат налогообложению в составе этого здания.

Данная позиция основана на нормах Федерального закона «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений», который определяет здание как результат строительства, представляющий собой объемную строительную систему, имеющую надземную и (или) подземную части, включающую в себя помещения, сети инженерно-технического обеспечения (совокупность трубопроводов, коммуникаций и других сооружений, предназначенных для инженерно-технического обеспечения зданий и сооружений), системы инженерно-технического обеспечения (водоснабжения, канализации, отопления, вентиляции, кондиционирования воздуха, газоснабжения, электроснабжения, связи, информатизации, диспетчеризации, мусороудаления, вертикального транспорта (лифты, эскалаторы), безопасности).

1.5. Налоговый контроль.

Письмо Минфина России от 7 августа 2014 г. № 03-02-РЗ/39142.

Минфин разъяснил порядок заверения копий документов, истребуемых налоговыми органами.

Абзац 2 п. 2 ст. 93 НК РФ устанавливает, что истребуемые налоговым органом документы представляются налогоплательщиком в виде заверенных проверяемым

лицом копий.

Минфин поддерживает существующие в деловой практике способы заверения многостраничных документов: как заверение каждого отдельного листа копии документа, так и прошивание многостраничного документа и заверение его в целом.

При этом при прошивке многостраничного документа необходимо:

- обеспечить возможность свободного чтения текста каждого документа в пошивке, всех дат, виз, резолюций и т.д. и т.п.;
- исключить возможность механического разрушения (расшitia) подшивки (пачки) при изучении копии документа;
- обеспечить возможность свободного копирования каждого отдельного листа документа в пачке современной копировальной техникой (в случае необходимости представления копии документа в суд);
- осуществить последовательную нумерацию всех листов в подшивке (пачке) и при заверении указать общее количество листов в подшивке (пачке) (кроме отдельного листа, содержащего заверительную надпись).

На оборотной стороне последнего листа (либо на отдельном листе) должны быть проставлены следующие реквизиты: «Подпись», «Верно», должность лица, заверившего копию, личная подпись; расшифровка подписи (инициалы, фамилия), дата заверения. Указанный лист должен содержать надпись: «Всего пронумеровано, прошнуровано, скреплено печатью ____ листов» (количество листов указывается словами).

С целью обеспечения прав налогоплательщиков и контроля ими выполнения налоговыми органами ограничения на повторное истребование документов, предусмотренного п. 5 ст. 93 НК РФ, налогоплательщикам рекомендуется представлять истребуемые документы с сопроводительным письмом и описью представляемых документов.

1.6. Порядок уплаты налога.

Письмо Минфина России от 3 июня 2014 г. № 03-02-08/26491.

Заявление об уточнении сумм налогов, ошибочно перечисленных банком на счет органа Федерального казначейства, но предназначенных для уплаты на счет другого органа Федерального казначейства, представляется в налоговый орган по месту учета с приложением документов, подтверждающих уплату налогов и их перечисление в бюджетную систему РФ.

Уточнение таких платежей осуществляется в соответствии с п. 19 приказа Минфина России от 18.12.2013 № 125н.

1.7. Деятельность налоговых органов в сфере регистрации юридических лиц.

Письмо ФНС России от 25 июня 2014 г. № СА-4-14/12088.

Налоговое ведомство разъяснило обязанности налоговых органов при выявлении недостоверности сведений об адресе (месте нахождения) юридического лица.

В таком случае налоговый орган обязан:

1. При выявлении события административного правонарушения составляется протокол об административном правонарушении по ч. 4 ст. 14.25 КоАП РФ, при отсутствии доказательств заведомой ложности представляемых сведений - по ч. 3 ст. 14.25 КоАП РФ.

2. При наличии признаков уголовно наказуемых деяний, соответствующие материалы направляются в правоохранительные органы по подследственности для рассмотрения вопроса о возбуждении уголовного дела в рамках ст. ст. 170.1, 173.1, 173.2, 202, 327 УК РФ.

3. Внести данные сведения в ЕГРЮЛ и направить в адрес юридического лица, его учредителей, лица, имеющего право действовать от имени юридического лица без доверенности, уведомление о необходимости представления в регистрирующий орган достоверных сведений об адресе места нахождения организации.

4. Довести данную информацию до банков, в которых открыты банковские счета организации, в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

5. В случае неустранения недостоверности сведений об адресе юридического лица в течение срока, указанного в соответствующем уведомлении, обеспечить направление в арбитражный суд заявлений о ликвидации организации на основании ст. 61 ГК РФ, ст. 25 ФЗ «О гос. регистрации ЮЛ и ИП», п. 6-7 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 61.

2. Судебная практика.

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 13 августа 2014 по делу № [А40-72945/14](#) ООО «Независимость – Автомобили с пробегом» (судья Нагорная А.Н.).

Большой объем истребуемых налоговым органом копий документов не является основанием для освобождения от ответственности при нарушении срока их предоставления.

В ходе проводимой выездной проверки налоговая инспекция выставила Обществу требование о предоставлении необходимых для проверки документов. Часть документов не была предоставлена, другая часть – была предоставлена с просрочкой, в связи с чем Общество было привлечено к ответственности в виде штрафа. Решение Инспекции было обжаловано им в суд.

Соглашаясь с доводами Инспекции суд указал следующее:

- Общество обязано было предоставить налоговому органу необходимые документы в виде копий (п.2 ст.93 НК РФ), поскольку работа с копиями документов является основной формой работы налогового органа;
- в случае, если Общество не имеет возможности предоставить документы в срок, оно обязано уведомить об этом налоговый орган (п.3 ст.93 НК РФ). При отсутствии такого уведомления Общество не вправе ссылаться на нарушение срока предоставления копий документов из-за большого объема истребуемых документов.

Суд также подчеркнул, что срок выполнения Обществом требования о предоставлении необходимых документов не продлевается на срок приостановления налоговой проверки в порядке п.9 ст.89 НК РФ.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 14 августа 2014 г. по делу № [А40-48380/14](#) ООО «АПСИС ФИНАНС» (судья Лакоба Ю.Ю.).

К отношениям по возмездной реализации налогоплательщиком имущественных прав (прав требования) положения ст.40 НК РФ об определении рыночной стоимости применению не подлежат.

Общество обратилось в суд с требованием признать незаконным решение Инспекции о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. В оспариваемом решении Инспекция указала, что Обществом и его контрагентом были совершены сделки по уступке права требования по заниженным (по сравнению с рыночными) ценам. В связи с этим, ссылаясь на ст.40

НК РФ, Инспекция сделала вывод о занижении Обществом базы по НДС и налогу на прибыль.

Суд не согласился с доводами Инспекции и сделал вывод о том, что положения ст.40 НК РФ могут быть применены налоговым органом только при проверках цены в отношении товаров, работ (услуг). Использование Инспекцией ст. 40 НК РФ применительно к правоотношениям, возникающим из договоров уступки прав требования, противоречит указанной норме, поскольку имущественные права исключаются из понятия имущества для целей налогообложения в соответствии с п. 2 ст. 38 НК РФ.

По мнению суда, данный вывод подтверждается и п.8 ст.250 НК РФ, который предписывает применять ст.40 НК РФ только к случаям передачи имущественных прав на безвозмездной основе, чего в рассматриваемом случае не было.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 13 августа 2014 г. по делу № [А40-77400/14](#) ЗАО «ЮПС ЭсСиЭс (СНГ)» (судья Нагорная А.Н.).

Налогоплательщик вправе заявить самостоятельное требование имущественного характера о возврате излишне взысканной суммы налога, независимо от признания недействительными ненормативных правовых актов налогового органа, на основании которых взысканы спорные суммы налогов.

Решением Инспекции Обществу было отказано в возмещении НДС, а само Общество привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Общество пропустило трехмесячный срок, установленный для оспаривания в суде ненормативных актов (ст.198 АПК РФ), в связи с чем обратилось в суд с отдельным требованием о возмещении из бюджета уплаченных денежных сумм.

Удовлетворяя требование Общества, суд указал, что, обращаясь в суд за защитой своих прав и законных интересов, налогоплательщик вправе предъявить по своему выбору как требование неимущественного характера (об оспаривании решения налогового органа), так и требование имущественного характера (об обязанности возратить излишне взысканный налог).

Право на обращение в суд с требованием материального характера не может быть поставлено в зависимость от предварительного обращения в суд с требованием организационного характера, так как такой порядок в виде обязательного не предусмотрен. Вместе с тем обязательным для предъявления подобного требования в суд является соблюдение налогоплательщиком трехлетнего срока со дня, когда ему стало известно о нарушении его права (п.3 ст.79 НК РФ).

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 12 августа 2014 г. по делу № [А40-83345/14](#) ООО «Брайт» (судья Нагорная А.Н.).

Организация хозяйственной деятельности юридического лица, при которой заявляемый к возмещению из бюджета НДС постоянно и существенно превышает НДС, уплачиваемый с реализации, может рассматриваться как получение необоснованной налоговой выгоды.

Общество обратилось в суд с требованием признать недействительными решения налогового органа о привлечении к налоговой ответственности, а также об отказе в возмещении НДС из бюджета.

Суд, рассмотрев материалы дела, установил, что Общество было создано непосредственно перед спорным налоговым периодом по НДС, в течение последующих четырех периодов закупало товары у иностранного поставщика по завышенным (по сравнению с рыночными) ценам для последующей реализации в России (также по завышенным ценам). При этом цена закупки по каждой сделке превышала стоимость реализации товара в 1,5-2 раза. Соответственно расходная часть Общества для целей исчисления НДС всегда превышала доходную часть.

Отказывая в удовлетворении требований Общества, суд пришел к выводу, что деятельность Общества не была направлена на получение прибыли; ее осуществление было поставлено в зависимость от планируемых к получению из бюджета сумм НДС. Суд согласился с доводами Инспекции о том, что Общество стремилось к получению необоснованной налоговой выгоды – возмещения НДС из бюджета, поскольку периодическое получение такого возмещения являлось для Общества основным условием продолжения хозяйственной деятельности.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 11 августа 2014 г. по делу № [А40-44680/14](#) ОАО «Новинский бульвар, 31» (судья Бедрацкая А.В.).

Налогоплательщик не вправе признавать в составе расходов проценты, начисленные по кредитному договору, если полученные денежные средства направлены на выдачу беспроцентного займа.

Общество обратилось в суд с требованием признать недействительным решение налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Суд, рассмотрев материалы дела, установил, что Общество в 2009-2010 гг. включило во внереализационные расходы суммы процентов, подлежащих уплате по кредитным договорам, заключенным с взаимозависимым банком в 2008 году. Полученные в 2008 г. от банка денежные средства в тот же день были направлены Обществом на приобретение у этого же банка беспроцентных векселей, которые на следующий день были реализованы третьему лицу.

Отказывая Обществу в удовлетворении заявленных требований, суд указал, что значительное превышение сумм процентов, подлежащих уплате Обществом по собственным долговым обязательствам, над суммой процентов, полученных

Обществом по вексям банка, для приобретения которых привлекались заемные средства, свидетельствует об отсутствии в действиях Общества разумных экономических причин и целей делового характера при заключении указанных сделок.

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