

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 61¹

22 сентября 2014 – 28 сентября 2014 года

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

1.1. Налог на добавленную стоимость..... 3

В строке А единого корректировочного счета-фактуры может указываться суммарное количество поставленных товаров, имеющих одинаковое наименование и цену в нескольких ранее составленных счетах-фактурах, к которым составляется единый корректировочный счет-фактура. 3

Банк вправе принять поручение налогоплательщика на перевод денежных средств иностранным лицам за выполненные работы (оказанные услуги) при отсутствии платежного поручения на уплату НДС при представлении письменного уведомления об отсутствии обязанности по удержанию НДС в качестве налогового агента..... 3

Отступное, полученное арендодателем от арендатора в случае отказа арендатора от договора аренды, в налоговую базу по НДС не включается. 4

Вознаграждение, получаемое банковским платежным агентом от кредитной организации в рамках исполнения договора, предусматривающего прием платежей физических лиц, подлежит налогообложению НДС..... 4

1.2. Налог на прибыль..... 4

Затраты на сертификацию продукции могут быть одновременно включены в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на дату предъявления организации документов, служащих основанием для осуществления расчетов..... 4

Расходы в виде выплат в связи с профессиональными праздниками, знаменательными датами, персональными юбилейными датами и иные подобные выплаты не могут учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль. 5

Организации вправе применять налоговую ставку 0% по доходам в виде дивидендов, выплачиваемых после вступления в силу Закона N 368-ФЗ и начисленных по итогам

¹ В дайджест включаются за соответствующую неделю наиболее интересные Письма Минфина России, ФНС России, Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) кассационных жалоб для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

деятельности организации за периоды, предшествовавшие 2010 году, если соблюдаются условия ст. 284 НК РФ.	5
Единовременные выплаты работникам при предоставлении им ежегодного отпуска, предусмотренные трудовым договором и (или) коллективным договором и зависящие от размера заработной платы и соблюдения трудовой дисциплины, могут быть учтены в составе расходов.	6
Первичные учетные документы, составленные в электронном виде, могут подтвердить расходы при условии их подписания усиленной квалифицированной электронной подписью.	6
Для достижения порога «прямого вложения» для целей применения льготной налоговой ставки 5% в отношении дохода в виде дивидендов, сделка по приобретению акций должна быть совершена на основе принципа «вытянутой руки».	7
1.3. Налог на добычу полезных ископаемых.	7
ФАС Московского округа поддержал позицию налогового органа о необходимости при расчете НДС определять размер фактических потерь, подлежащих обложению по ставке 0 процентов, в пределах утвержденного норматива потерь в каждом налоговом периоде (календарном месяце).	8
2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.	8
Из содержания ст. 265 НК РФ не следует, что расходы в виде убытков от хищения имущества должны быть обоснованными, и они не могут быть таковыми, поскольку их возникновение зависит от действий (бездействий) других лиц. Для признания таких расходов необходимо подтверждение факта того, что они понесены. Постановление следователя (дознавателя) о приостановлении производства по уголовному делу не является единственным документом, подтверждающим такого рода убытки.	8
Обязанность налогоплательщика по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк платежного поручения на перечисление в бюджет денежных средств налогоплательщика.	9
Порядок представления налогоплательщиком документов по требованиям налоговых органов является единым и не зависит от формы мероприятий налогового контроля, при проведении которых выставлено соответствующее требование.	10
Заключение мирового соглашения с признанием неправильности расчета потребленной энергии подтверждает согласие покупателя на изменение стоимости товара и требует выставления покупателю корректировочного счета-фактуры. Моментом возникновения права на вычет по НДС по корректировочному счету-фактуре является момент согласования сторонами правоотношений измененных прав и обязанностей в корректирующих документах.	10

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 08.09.2014 № 03-07-15/44970 (направлено Письмом ФНС России от 17.09.2014 № ГД-4-3/18758@).

Письмо Минфина России от 05.09.2014 № 03-07-09/44607.

В строке А единого корректировочного счета-фактуры может указываться суммарное количество поставленных товаров, имеющих одинаковое наименование и цену в нескольких ранее составленных счетах-фактурах, к которым составляется единый корректировочный счет-фактура.

В соответствии с пп. 13 п. 5.2 ст. 169 НК РФ налогоплательщик вправе составить единый корректировочный счет-фактуру на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составленных этим налогоплательщиком ранее.

Письмо Минфина России от 14.08.2014 № 03-07-08/40724.

Банк вправе принять поручение налогоплательщика на перевод денежных средств иностранным лицам за выполненные работы (оказанные услуги) при отсутствии платежного поручения на уплату НДС при представлении письменного уведомления об отсутствии обязанности по удержанию НДС в качестве налогового агента.

Банк, обслуживающий налогового агента, у которого возникает обязанность по уплате НДС в бюджет одновременно с перечислением денежных средств иностранной организации, не вправе принимать поручение на перевод средств в пользу иностранного лица, если налоговый агент не представил в банк поручение на уплату НДС (п. 4 ст. 174 НК РФ).

Минфин России пояснил, что в случае отсутствия у налогового агента обязанности по удержанию НДС, последний вправе представить в банк письменное уведомление об этом, а банк вправе принять у него поручение на перевод денежных средств в пользу иностранного лица.

Письмо Минфина России от 18.08.2014 № 03-07-11/41194.

Отступное, полученное арендодателем от арендатора в случае отказа арендатора от договора аренды, в налоговую базу по НДС не включается.

В налоговую базу по НДС включаются полученные налогоплательщиком денежные средства, связанные с оплатой реализованных этим налогоплательщиком товаров (работ, услуг) (пп.2 п. 1 ст. 162 НК РФ).

Суммы отступных, полученные арендодателем от арендатора в случае отказа арендатора от аренды торговых площадей, не связаны с реализацией, поэтому в налоговую базу по НДС не включаются.

Письмо Минфина России от 19.09.2014 № 03-07-РЗ/46922.

Вознаграждение, получаемое банковским платежным агентом от кредитной организации в рамках исполнения договора, предусматривающего прием платежей физических лиц, подлежит налогообложению НДС.

Пунктом 7 ст. 149 и п.2 ст. 156 НК РФ предусмотрено, что в отношении услуг, оказываемых на основе договоров поручения, комиссии или агентских договоров и связанных с реализацией товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению НДС в соответствии со ст. 149 НК РФ, освобождение от налогообложения не применяется.

Оказание услуг по приему платежей физических лиц осуществляется банковским платежным агентом на основании посреднического договора. В связи с этим вознаграждение, получаемое банковским платежным агентом от кредитной организации в рамках исполнения договора, предусматривающего прием платежей физических лиц, не подпадает под перечень освобождаемых от налогообложения операций, предусмотренных пп. 5 п. 3 ст. 149 НК РФ.

1.2. Налог на прибыль.

Письмо Минфина России от 01.07.2014 № 03-03-06/1/31600.

Затраты на сертификацию продукции могут быть одновременно включены в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на дату предъявления организации документов, служащих основанием для осуществления расчетов.

Подпунктом 3 п. 7 ст. 272 НК РФ предусмотрено, что датой осуществления расходов в виде оплаты сторонним организациям за выполненные работы (услуги) является дата расчетов в соответствии с условиями договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для осуществления расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода.

Письмо Минфина России от 09.07.2014 № 03-03-06/1/33167.

Расходы в виде выплат в связи с профессиональными праздниками, знаменательными датами, персональными юбилейными датами и иные подобные выплаты не могут учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Минфин России отметил, что премии, относящиеся к выплатам стимулирующего характера и зависящие от стажа работы, должностного оклада или производственных результатов, могут быть учтены в составе расходов на оплату труда, если такие премии предусмотрены трудовым договором либо если в трудовом договоре имеется указание на коллективный договор или иной локальный нормативный акт. Выплаты, связанные с праздниками и юбилейными датами, не связаны с производственными результатами работников, поэтому они не соответствуют критериям ст. 252 НК РФ, что препятствует включению их в состав расходов.

Письмо Минфина России от 11.07.2014 № 03-03-06/1/33861.

Организации вправе применять налоговую ставку 0% по доходам в виде дивидендов, выплачиваемых после вступления в силу Закона N 368-ФЗ и начисленных по итогам деятельности организации за периоды, предшествовавшие 2010 году, если соблюдаются условия ст. 284 НК РФ.

До 01.01.2011 года налоговая ставка 0% применялась по доходам в виде дивидендов, при соблюдении двух условий:

1. 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 в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации;
2. стоимость приобретения вклада превышала 500 миллионов рублей.

Федеральным законом от 27.12.2009 № 368-ФЗ второе условие было исключено. Данные изменения применяются с 01.01.2011 и распространяются на правоотношения по налогообложению налогом на прибыль организаций доходов в виде дивидендов, начисленных по результатам деятельности организаций за 2010 год и последующие периоды.

В соответствии с Постановлением Президиума ВАС РФ от 25.06.2013 № 18087/12 организации вправе применять налоговую ставку 0% по доходам в виде дивидендов, выплачиваемых после вступления в силу Закона N 368-ФЗ и

начисленных по итогам деятельности организации за периоды, предшествовавшие 2010 году, если соблюдаются условия ст. 284 НК РФ².

Письмо Минфина России от 02.09.2014 № 03-03-06/1/43912.

Единовременные выплаты работникам при предоставлении им ежегодного отпуска, предусмотренные трудовым договором и (или) коллективным договором и зависящие от размера заработной платы и соблюдения трудовой дисциплины, могут быть учтены в составе расходов.

Дополнительно Минфин России подчеркнул, что расходы организации в виде сумм материальной помощи работникам не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (п. 23 ст. 270 НК РФ). В случае зависимости суммы такой единовременной выплаты от размера заработной платы и соблюдения трудовой дисциплины (выполнением трудовой функции), она является элементом системы оплаты труда и не признается материальной помощью по смыслу ст. 270 НК РФ.

Письмо Минфина России от 02.09.2014 № 03-03-06/1/43920.

Первичные учетные документы, составленные в электронном виде, могут подтвердить расходы при условии их подписания усиленной квалифицированной электронной подписью.

Согласно ст. 6 ФЗ «Об электронной подписи» информация в электронной форме, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, кроме случая, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления документа исключительно на бумажном носителе.

При этом информация в электронной форме, подписанная простой электронной подписью или усиленной неквалифицированной электронной подписью, признается электронным документом, равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, в случаях, установленных федеральными законами, принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами или соглашением между участниками электронного взаимодействия.

² В Постановлении от 25.06.2013 № 18087/12 ВАС РФ указал, что условие о применении п. 3 ст. 284 НК РФ (в редакции Федерального закона № 368-ФЗ) с 01.01.2011 и распространении его действия на правоотношения по налогообложению доходов в виде дивидендов, начисленных по результатам деятельности организаций за 2010 год, не содержит запрета на применение налоговой ставки 0% при выплате дивидендов по результатам деятельности за 2010 год с учетом нераспределенной прибыли прошлых лет.

Поскольку в гл. 25 НК РФ в части документального подтверждения расходов не установлено особенностей, в соответствии с которыми определенные документы должны оформляться исключительно на бумажном носителе или составленные в электронной форме документы могут подписываться простой электронной подписью или усиленной неквалифицированной электронной подписью, то, по мнению Минфина, первичные учетные документы, составленные в электронном виде, могут подтверждать соответствующие расходы для целей налогообложения прибыли при условии их надлежащего подписания усиленной квалифицированной электронной подписью.

Письмо Минфина России от 28.08.2014 № 03-08-05/43003.

Для достижения порога «прямого вложения» для целей применения льготной налоговой ставки 5% в отношении дохода в виде дивидендов, сделка по приобретению акций должна быть совершена на основе принципа «вытянутой руки».

Согласно п. 1 ст. 2 Соглашения между Правительством РФ и Правительством Республики Кипр от 05.12.1998, дивиденды, выплачиваемые компанией, являющейся резидентом одного государства, резиденту другого государства, могут облагаться налогом в первом государстве в размере, не превышающем 5% от суммы дивидендов, если лицо, имеющее фактическое право на дивиденды, прямо вложило в капитал компании сумму, эквивалентную не менее 100 тыс. евро.

В соответствии с Меморандумом о взаимопонимании к данному Соглашению от 11.07.2000, прямым вложением в капитал компании считается как приобретение акций при первичной или последующих эмиссиях, так и покупка акций через фондовую биржу или непосредственно у предыдущего владельца акций.

Минфин России указал, что в Меморандуме содержится оговорка о том, что сделка по приобретению акций должна быть совершена на основе принципа «вытянутой руки», под которым понимается сделка по приобретению акций компании при соблюдении принципа использования рыночных цен между независимыми участниками при аналогичных сделках и на аналогичных условиях.

1.3. Налог на добычу полезных ископаемых.

Информационное сообщение ФНС России «О необходимости ежемесячного применения нормативов потерь полезных ископаемых».

ФАС Московского округа поддержал позицию налогового органа о необходимости при расчете НДС определять размер фактических потерь, подлежащих обложению по ставке ноль процентов, в пределах утвержденного норматива потерь в каждом налоговом периоде (календарном месяце).

ФНС России довела до сведения вывод, изложенный в постановлении ФАС Московского округа от 05.08.2014 по делу № А40-139919/13-116-356.

Обществом при определении налоговой базы за налоговый период (календарный месяц) налоговая ставка ноль процентов применена ко всему объему фактических потерь при добыче полезного ископаемого без учета их нормируемой величины.

Налоговый орган при проведении камеральной налоговой проверки определил размер фактических потерь в пределах утвержденного норматива потерь, подлежащих обложению по ставке ноль процентов, а также размер фактических потерь, превышающий указанный норматив, доначислив НДС в указанной части.

Отказывая в удовлетворении требований организации, суд кассационной инстанции пришел к выводу, что нормативы потерь при добыче полезных ископаемых всегда устанавливаются на календарный год. Однако, указанные обстоятельства, в силу положений главы 26 НК РФ, не освобождают налогоплательщика от обязанности определять налоговую базу, в том числе с учетом фактических потерь, по итогам каждого налогового периода (календарного месяца).

2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 24.09.2014 по делу № [А40-60191/2014](#) ЗАО «Компания «РУССКИЙ МИР» (судья Лакоба Ю.Ю.).

Из содержания ст. 265 НК РФ не следует, что расходы в виде убытков от хищения имущества должны быть обоснованными, и они не могут быть таковыми, поскольку их возникновение зависит от действий (бездействий) других лиц. Для признания таких расходов необходимо подтверждение факта того, что они понесены. Постановление следователя (дознавателя) о приостановлении производства по уголовному делу не является единственным документом, подтверждающим такого рода убытки.

Инспекция исключила из состава внереализационных расходов за 2011 год убытки Общества от хищения принадлежащих ему векселей, мотивируя это следующими аргументами:

- Затраты в размере стоимости утраченных векселей не могут быть признаны обоснованными;
- Общество должно было учесть суммы убытков в 2000 году, когда производство по делу было приостановлено следователем, а не в 2011 году, когда производство по делу было прекращено в связи с истечением сроков давности.

Суд не согласился с Инспекцией, указав следующее:

- из содержания ст.265 НК РФ не следует, что убытки должны быть обоснованными. Они и не могут быть таковыми, поскольку их возникновение зависит от действий (бездействия) других лиц;
- постановление о приостановлении производства по делу является лишь одним из, но не единственным документом, подтверждающим понесенные убытки, то есть Заявитель не мог учесть соответствующие суммы только на основании постановления следователя о приостановлении производства в 2000 году;
- факт отсутствия виновных в хищении лиц может подтверждаться любым документом, исходящим от компетентного органа власти (например, справкой, выданной органом предварительного следствия (дознания)).

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 25.09.2014 по делу № [А40-116064/2014](#) ООО «Конфликт.НЕТ» (судья Аксенова Е.А.).

Обязанность налогоплательщика по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк платежного поручения на перечисление в бюджет денежных средств налогоплательщика.

Общество обратилось в суд с требованием освободить имущество из-под ареста, который был наложен судебным приставом-исполнителем на основании акта налогового органа. Налогоплательщик указал, что сумма налога была уплачена в бюджет, в подтверждение чего представил суду платежное поручение, направленное в банк 17.03.2014 – за день до утраты Банком лицензии на осуществление банковской деятельности.

Суд удовлетворил требования Общества, признав обязанность по уплате налога исполненной на основании п.3 ст.45, п.4 ст.59 НК РФ. В соответствии с указанными нормами обязанность налогоплательщика по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета налогоплательщика в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 22.09.2014 по делу № [А40-115251/2014](#) ООО «СДС-ФУДС» (судья Нагорная А.Н.)

Порядок представления налогоплательщиком документов по требованиям налоговых органов является единым и не зависит от формы мероприятий налогового контроля, при проведении которых выставлено соответствующее требование.

В ходе проводимой выездной налоговой проверки налоговая инспекция выставила налогоплательщику требование о предоставлении необходимых для проверки документов. Налогоплательщик не представил необходимые документы, указав, что в связи с проведением налоговым органом выездной налоговой проверки, у Общества отсутствовала обязанность представления в Инспекцию копий документов; налоговый орган должен был знакомиться с оригиналами документов на территории налогоплательщика, обратное будет означать, что проверка проводилась не на территории налогоплательщика, а на территории налогового органа. Налогоплательщик был привлечен к ответственности в виде штрафа. Решение Инспекции было обжаловано им в суд.

Соглашаясь с доводами Инспекции, суд указал следующее:

- Налогоплательщик обязан предоставить налоговому органу необходимые документы в виде копий (п.2 ст.93 НК РФ); работа с копиями документов является основной формой работы налогового органа.
- Будет налоговый орган знакомиться с предоставленными ему копиями документов на территории налогоплательщика или по месту нахождения налогового органа, зависит от формы мероприятия налогового контроля и обстоятельств его проведения.
- В случае, если проверяемое лицо не имеет возможности предоставить документы в срок, оно обязано уведомить об этом налоговый орган (п.3 ст.93 НК РФ). Налогоплательщиком этого сделано не было.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 24.09.2014 по делу №[А40-109537/2014](#) ОАО «Акционерная компания «Якутскэнерго» (судья Карпова Г.А.).

Заключение мирового соглашения с признанием неправильности расчета потребленной энергии подтверждает согласие покупателя на изменение стоимости товара и требует выставления покупателю корректировочного счета-фактуры. Моментом возникновения права на вычет по НДС по корректировочному счету-фактуре является момент согласования сторонами правоотношений измененных прав и обязанностей в корректирующих документах.

В уточненной налоговой декларации Общество уменьшило сумму НДС, начисленного с реализации, в связи с заключением мирового соглашения с одним из контрагентов. По условиям указанного соглашения стороны соглашались, что в

ранее произведенных между ними расчетах по потребленной реактивной энергии была допущена ошибка, которая привела к завышению объема реализации.

Инспекция посчитала, что налоговая база по НДС в уточненной налоговой декларации была уменьшена необоснованно, и Обществу было необходимо выставить корректировочный счет-фактуру на основании заключенного мирового соглашения и предъявить к вычету НДС в периоде заключения мирового соглашения. Общество указывало на отсутствие у него правовых оснований для составления корректировочных счетов-фактур, поскольку мировое соглашение не содержит сведений об изменении цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров.

Суд не согласился с доводами Общества и указал, что, заключив мировое соглашение, стороны фактически достигли соглашения об изменении стоимости отгруженного товара в сторону уменьшения. При таких обстоятельствах мировое соглашение отвечает критериям корректирующего документа, предусмотренного п. 10 ст. 172 НК РФ. Однако в нарушение приведенных выше норм Общество не выставило покупателю корректировочный счет-фактуру с предъявлением НДС к вычету в периоде заключения мирового соглашения, а уменьшило объем реализации товара в том периоде, в котором была произведена отгрузка товара.

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