

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 62¹

29 сентября 2014 – 05 октября 2014 года

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

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

Возврат российским покупателем белорусскому поставщику нерезализованного в РФ товара следует рассматривать как самостоятельную операцию по реализации данного товара..... 3

При возникновении курсовых разниц в связи с разницей курсов условной единицы к рублю на дату отгрузки товаров и на дату фактической их оплаты налоговые вычеты по НДС корректировке не подлежат..... 3

НДС, предъявленный налогоплательщику организацией, не являющейся кредитной, при оказании услуг по предоставлению поручительства, принимается к вычету в общем порядке в случае использования данных услуг для осуществления операций, облагаемых НДС..... 4

1.2. Налог на прибыль..... 4

Платежи за услуги по пакетному подключению Alliance Kit, а также за дополнительные сервисы и облачные решения не относятся к доходам иностранных организаций от источников в РФ, приведенным в ст. 309 НК РФ, облагаемым налогом у источника выплаты..... 4

Переоценка номинала права требования, выраженного в иностранной валюте, а также отражение в доходах (расходах) курсовых разниц, возникающих в связи с изменением официального курса иностранной валюты, в которой выражено приобретенное налогоплательщиком право требования, для целей налогообложения прибыли не производятся..... 4

Норма подп.5 п.2 ст.265 НК РФ о возможности отнесения к внереализационным расходам убытков, полученных налогоплательщиком от хищений, не применяется к случаям, когда виновники хищений установлены..... 5

1.3. Налог на доходы физических лиц..... 5

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.

Понятия налогового резидента и резидента в смысле Закона о валютном регулировании и валютном контроле не являются тождественными. 5

Доход вкладчика в товариществе на вере от распределения прибыли, оставшейся после налогообложения, приравнивается к дивидендам и его налогообложение производится с применением ставки НДФЛ 9%. 6

В случае получения налогоплательщиком (продавцом) оплаты товара векселем покупателя дата получения дохода определяется как день передачи векселя налогоплательщику (продавцу).7

1.4. Налог на имущество организаций. 8

Если организацией-арендатором произведены капитальные вложения в арендованный объект недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется в соответствии со ст. 378.2 НК РФ исходя из кадастровой стоимости, то налоговая база в отношении учтенных на балансе арендатора капитальных вложений в арендованный объект недвижимого имущества определяется в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ..... 8

1.5. Устранение двойного налогообложения. 8

Минфин России разъяснил, какие документы вправе запросить налоговый агент у иностранного налогоплательщика, чтобы выяснить, кто является фактическим распорядителем его дохода. 8

2. Судебная практика..... 9

2.1. Определения Верховного суда РФ об отказе в передаче дел в Судебную коллегия по экономическим спорам. 9

Установленная судом кадастровая стоимость земельного участка не применяется для определения размера земельного налога для периодов, предшествовавших принятию судебного решения. 9

Налогоплательщик правомерно установил срок полезного использования основного средства исходя из срока действия договора лизинга. 10

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 11

При заключении договоров займа у налогоплательщика не возникает обязанности вести отдельный учет НДС, относимого на расходы и принимаемого к вычету, поскольку выдача займа это пассивная операция, не требующая каких-либо ресурсов или прямых затрат. Кроме того, выдача займа не является торговой операцией или оказанием услуг. 11

При проведении налоговой проверки инспекция не вправе истребовать у налогоплательщика справки по дебиторской и кредиторской задолженности.12

Налоговый орган при проведении налоговой проверки вправе истребовать реестр владельцев ценных бумаг общества.....12

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо ФНС России от 18 сентября 2014 г. № ГД-4-3/18888@.

Возврат российским покупателем белорусскому поставщику нереализованного в РФ товара следует рассматривать как самостоятельную операцию по реализации данного товара.

Налогообложение НДС при реализации товаров в рамках Таможенного союза (ТС) осуществляется в соответствии с:

- Соглашением о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в ТС от 25.01.2008;
- Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в ТС от 11.12.2009.

Указанными актами не предусмотрены особенности налогообложения НДС операций по возврату покупателем продавцу нереализованного товара. ФНС России считает, что такие операции следует рассматривать как самостоятельные операции по реализации данного товара. Соответственно, они должны отражаться в налоговой декларации как экспортные операции, облагаемые НДС по ставке 0%, право на применение которой может подтверждаться, в том числе договором купли-продажи и дополнительными соглашениями к нему.

Письмо Минфина России от 25 августа 2014 г. № 03-07-14/42341.

При возникновении курсовых разниц в связи с разницей курсов условной единицы к рублю на дату отгрузки товаров и на дату фактической их оплаты налоговые вычеты по НДС корректировке не подлежат.

В соответствии с п.1 ст.172 НК РФ при приобретении товаров по договору, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в условных денежных единицах, налоговые вычеты, произведенные в порядке, предусмотренном гл. 21 НК РФ, при последующей оплате корректироваться не должны.

Письмо Минфина России от 4 сентября 2014 г. № 03-07-08/44397.

НДС, предъявленный налогоплательщику организацией, не являющейся кредитной, при оказании услуг по предоставлению поручительства, принимается к вычету в общем порядке в случае использования данных услуг для осуществления операций, облагаемых НДС.

Вывод следует из содержания пунктов 1 и 2 ст.171 НК РФ. Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории РФ товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций, облагаемых НДС. Основанием для вычетов являются первичные документы и счета-фактуры, выставленные продавцами товаров (работ, услуг) после принятия их на учет.

1.2. Налог на прибыль.

Письмо Минфина от 20 августа 2014 г. № 03-08-05/41649.

Платежи за услуги по пакетному подключению Alliance Kit, а также за дополнительные сервисы и облачные решения не относятся к доходам иностранных организаций от источников в РФ, приведенным в ст. 309 НК РФ, облагаемым налогом у источника выплаты.

При определении порядка налогообложения налогом на прибыль услуг по передаче финансовых сообщений между кредитными и финансовыми организациями финансовое ведомство рекомендует использовать позицию, изложенную в письме Минфина России от 26.09.2012 г. № 03-08-05.

Письмо Минфина России от 2 сентября 2014 г. № 03-03-06/1/43917.

Переоценка номинала права требования, выраженного в иностранной валюте, а также отражение в доходах (расходах) курсовых разниц, возникающих в связи с изменением официального курса иностранной валюты, в которой выражено приобретенное налогоплательщиком право требования, для целей налогообложения прибыли не производятся.

В соответствии с подп.2.1 п.1 ст.268 НК РФ при реализации прав требования налогоплательщик вправе уменьшить доход от реализации на цену приобретения данных имущественных прав на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией, с учетом положений, установленных статьей 279 НК РФ.

Пунктом 3 ст.279 НК РФ установлено, что при дальнейшей реализации права требования долга налогоплательщиком, купившим это право требования, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. Доход от

реализации финансовых услуг определяется как стоимость имущества, причитающегося этому налогоплательщику при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства. При этом при определении налоговой базы налогоплательщик вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга. Учитывая изложенное, в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ, при приобретении прав требования указанные имущественные права принимаются к налоговому учету по стоимости, определяемой исходя из цены их приобретения и расходов, связанных с их приобретением.

Номинал права требования в силу ст. 270 НК РФ для целей налогообложения прибыли в расходах не учитывается. Переоценка номинала права требования, выраженного в иностранной валюте, а также отражение в доходах (расходах) курсовых разниц, возникающих в связи с изменением официального курса иностранной валюты, в которой выражено приобретенное налогоплательщиком право требования, для целей налогообложения прибыли не производятся.

Письмо Минфина России от 27 августа 2014 г. № 03-03-06/1/42717.

Норма подп.5 п.2 ст.265 НК РФ о возможности отнесения к внереализационным расходам убытков, полученных налогоплательщиком от хищений, не применяется к случаям, когда виновники хищений установлены.

Поскольку виновное лицо обнаружено, то требование о компенсации убытков от хищения денежных средств может быть предъявлено организацией виновному лицу в соответствии с гражданским законодательством РФ.

При этом в связи с признанием внереализационного дохода в виде сумм, полученных в возмещение убытка, налогоплательщик имеет право признать в составе расходов стоимость утраченного имущества на основании пп. 20 п. 1 ст. 265 НК РФ.

1.3. Налог на доходы физических лиц.

Письмо ФНС России от 3 сентября 2014 г. № ОА-3-17/2962.

Понятия налогового резидента и резидента в смысле Закона о валютном регулировании и валютном контроле не являются тождественными.

Налоговое ведомство обратило внимание на то, что понятие налогового резидента для целей исчисления НДФЛ и резидента в целях применения положений валютного законодательства не совпадают. Кроме того, ФНС России дало

разъяснения по вопросу о допустимости перечислении нерезидентом зарплаты физлицу - резиденту РФ, работающему за пределами РФ, на счет в банке, расположенном за пределами РФ.

Определение статуса резидента согласно Федеральному закону от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее - Закон о валютном регулировании и валютном контроле), используется в целях применения положений валютного законодательства. Физические лица - резиденты, в соответствии со ст. 12 Закона о валютном регулировании и валютном контроле, открывают без ограничений счета (вклады) в иностранной валюте и валюте РФ в банках, расположенных за пределами территории РФ. Данная норма также возлагает обязанность уведомить налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) счетов (вкладов) и об изменении реквизитов счетов (вкладов) не позднее одного месяца со дня соответственно открытия (закрытия) или изменения реквизитов таких счетов (вкладов).

В соответствии с п. 5 ст. 12 Закона о валютном регулировании и валютном контроле на счета физических лиц - резидентов, открытые в банках, расположенных за пределами территории РФ, могут быть зачислены денежные средства, полученные от нерезидентов, в виде заработной платы, а также возмещения расходов по служебным командировкам.

Законом о валютном регулировании и валютном контроле не предусмотрена обязанность проводить суммы заработной платы через счета в уполномоченных банках, а также не установлены требования к валюте таких банковских счетов.

Письмо Минфина России от 5 августа 2014 г. № 03-04-05/38565.

Доход вкладчика в товариществе на вере от распределения прибыли, оставшейся после налогообложения, приравнивается к дивидендам и его налогообложение производится с применением ставки НДФЛ 9%.

Согласно п.1 ст.43 НК РФ дивидендом признается любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения. В соответствии с п.4 ст.224 НК РФ налоговая ставка устанавливается в размере 9 % в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ.

Поскольку вкладчик товарищества на вере имеет право получать часть прибыли товарищества, причитающуюся на его долю в складочном капитале, то доход участника такого товарищества при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения, приравнивается к дивидендам и его налогообложение производится с применением ставки НДФЛ, равной 9% (п.4 ст.224 НК РФ).

Письмо Минфина России от 3 сентября 2014 г. № 03-04-05/44182.

В случае получения налогоплательщиком (продавцом) оплаты товара векселем покупателя дата получения дохода определяется как день передачи векселя налогоплательщику (продавцу).

Пунктом 1 ст.210 НК РФ предусмотрено, что при определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст. 212 НК РФ. При этом при получении доходов в натуральной форме (например, при получении налогоплательщиком имущества) дата фактического получения дохода определяется как день передачи доходов в натуральной форме.

Поскольку вексель в соответствии с положениями ГК РФ, является имуществом, в случае получения оплаты товара векселем покупателя дата получения дохода определяется как день передачи векселя налогоплательщику (продавцу).

1.4. Налог на имущество организаций.

Письмо Минфина России от 3 сентября 2014 г. № 03-05-05-01/44118.

Если организацией-арендатором произведены капитальные вложения в арендованный объект недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется в соответствии со ст. 378.2 НК РФ исходя из кадастровой стоимости, то налоговая база в отношении учтенных на балансе арендатора капитальных вложений в арендованный объект недвижимого имущества определяется в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ.

До момента возврата арендованного имущества с неотделимыми улучшениями арендодателю либо возмещения последним произведенных расходов именно арендатор признается лицом, производшим капитальные вложения, приносящие ему экономические выгоды. Поэтому на арендаторе лежит обязанность по их отражению в бухгалтерском учете в составе основных средств (см. Определение ВАС РФ от 26.03.2012 № ВАС-2715/12).

В силу п. 2 ст. 16 Федерального закона № 221-ФЗ кадастровый учет в связи с изменением характеристик объекта недвижимости осуществляется на основании документов, представленных заявителем. Датой завершения кадастрового учета признается день внесения органом кадастрового учета в государственный кадастр недвижимости новых сведений о соответствующем объекте недвижимости (в том числе при учете изменений объекта недвижимости, учете части объекта недвижимости) (пп. 2 п. 3 ст. 17 Федерального закона № 221-ФЗ).

1.5. Устранение двойного налогообложения.

Письмо Минфина России от 24 июля 2014 г. № 03-08-05/36499.

Минфин России разъяснил, какие документы вправе запросить налоговый агент у иностранного налогоплательщика, чтобы выяснить, кто является фактическим распорядителем его дохода.

Минфин России обратил внимание на то, что ст. 232 и 312 НК РФ, определяющие порядок действия международных договоров об избежании двойного налогообложения, не обязывают российских налоговых агентов, осуществлять процедуры по выявлению реальных распорядителей доходов иностранных налогоплательщиков, предоставивших сертификат резидентства.

Между тем, обязанность налогового агента принять меры к определению иностранных контрагентов как фактических получателей доходов не является для него излишней, поскольку это необходимо для определения справедливой суммы налога. Для этой цели он, по мнению Минфина, вправе запросить, например:

- документы, подтверждающие (опровергающие) наличие договорных или иных юридических обязательств перед третьими лицами;
- документы, подтверждающие (опровергающие) предопределенность последующей передачи получателем дохода денежных средств третьим лицам;
- документы (информация), подтверждающие осуществление получателем дохода в государстве (территории), местом регистрации или резидентства которого является государство (территория), с которым Российской Федерацией заключен международный договор об избежании двойного налогообложения, фактической предпринимательской деятельности.

В письме перечисляются и другие документы, которые рекомендуется запрашивать налоговому агенту. Кроме того, Минфином России отмечается, что приведенный перечень является примерным, НК РФ не ограничивает налогового агента каким-либо закрытым перечнем таких документов.

2. Судебная практика.

2.1. Определения Верховного суда РФ об отказе в передаче дел в Судебную коллегию по экономическим спорам.

Определение Верховного Суда РФ от 08.09.2014 № [309-КГ14-1458](#) по делу № [А60-37189/2013](#) ОАО «Линде Уралтехгаз» (судья Завьялова Т.В.) об отказе в передаче кассационной жалобы ОАО «Линде Уралтехгаз» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ.

Установленная судом кадастровая стоимость земельного участка не применяется для определения размера земельного налога для периодов, предшествовавших принятию судебного решения.

Судья ВС РФ установила, что Общество подало уточненную декларацию по земельному налогу за 2011 г., в которой размер налога рассчитан на основе кадастровой стоимости участка, установленной решением Арбитражного суда Свердловской области от 01.11.2012.

Налоговый орган привлек к ответственности Общество и доначислил налог за налоговый период 2011 г. За этот период при определении базы по земельному налогу подлежала применению кадастровая оценка, утвержденная постановлением Правительства Свердловской области.

То обстоятельство, что Арбитражный суд Свердловской области кадастровой стоимостью участка признал рыночную стоимость по состоянию на 01.01.2010, не придает решению суда обратную силу.

Суды трёх инстанций согласились с позицией налогового органа, судья ВС РФ пришла к выводу об отсутствии оснований для передачи кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

Определение Верховного Суда РФ от 25.09.2014 № [305-КГ14-1477](#) по делу № [А40-24756/2013](#) ООО «Лукойл-Нижегороднефтеоргсинтез» (судья Першутов А.Г.) об отказе в передаче кассационной жалобы МИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 1 для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ.

Налогоплательщик правомерно установил срок полезного использования основного средства исходя из срока действия договора лизинга.

Согласно пункту 1 статьи 375 Налогового кодекса Российской Федерации, при определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Суды установили, что Обществом при определении размера амортизационных отчислений использовался срок полезного использования амортизируемого имущества не в соответствии с Классификацией основных средств,² а исходя из порядка ведения бухгалтерского учета, утвержденного в учетной политике организации, равный сроку действия договоров лизинга.

Указанный порядок согласуется с п. 1 ст. 375 НК РФ, п. 20 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»,³ и Методическими указаниями по учету основных средств,⁴ подлежащими применению в силу ст. 5 ФЗ «О бухгалтерском учете».

Доводы налогового органа о том, что в данном случае подлежал применению срок, определенный при отнесении к амортизационной группе в соответствии с Классификатором основных средств, основан на неправильном толковании указанных норм.

² Утверждена Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

³ Утверждено Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

⁴ Утверждены Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 01.10.2014 по делу № [А40-93948/2013](#) ООО «Управляющая компания «Региональные Объединенные Системы Водоканал» (судья Лакоба Ю.Ю.).

При заключении договоров займа у налогоплательщика не возникает обязанности вести отдельный учет НДС, относимого на расходы и принимаемого к вычету, поскольку выдача займа это пассивная операция, не требующая каких-либо ресурсов или прямых затрат. Кроме того, выдача займа не является торговой операцией или оказанием услуг.

Налоговый орган полагает, что при выдаче процентных займов у Общества возникает необходимость ведения отдельного учета по расходам на различные виды деятельности и отнесение НДС на расходы, в случае если затраты на необлагаемые виды деятельности превышают 5%.

Суд указал, что договоры займа не являются торговыми операциями или разновидностью оказания услуг, поэтому нет оснований для применения положений о пропорциональном распределении суммы вычетов НДС и ведении отдельного учета, предусмотренного п. 4 ст. 170 НК РФ.

Позиция налогового органа неправомерна также потому, что приобретенные товары (работы, услуги), стоимость которых учтена как общехозяйственные расходы и основные средства общехозяйственного назначения, для совершения операций по выдаче займов не использовались.

Согласно расчету, расходы на деятельность по выдаче кредита не превышала 5% от общих расходов.

Также суд отметил, что для большинства организаций предоставление займов - пассивная операция, не требующая каких-либо ресурсов, прямых затрат. Общехозяйственные расходы (в определенной, относящейся к займам, части) также не причастны к производственным затратам.

Таким образом, вся сумма НДС по общехозяйственным расходам относится к операциям иным, чем оказание услуг по предоставлению займа, и налогоплательщик вправе воспользоваться налоговым вычетом в полной сумме (при соблюдении всех необходимых для этого условий).

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 30.09.2014 по делу № [А40-100104/14](#) ОАО «Московский трубный завод «Филит» (судья Карпова Г.А.).

При проведении налоговой проверки инспекция не вправе истребовать у налогоплательщика справки по дебиторской и кредиторской задолженности.

Инспекция при проверке истребовала у Общества, в частности, справки по дебиторской и кредиторской задолженности у налогоплательщика.

Суд признал данное требование неправомерным, поскольку составление каких-либо отдельных справок по дебиторской и кредиторской задолженности за каждый отчетный период не предусмотрено действующим законодательством, данные справки не являются первичными документами. Согласно п. 4 письма ФНС России от 13.09.2012 № АС-4-2/15309 «О налоговых проверках» налоговые органы не вправе истребовать у налогоплательщика отчеты или аналитические справки (обобщения), не являющиеся первичными бухгалтерскими документами.

Налоговый орган при проведении налоговой проверки вправе истребовать реестр владельцев ценных бумаг общества.

Также Инспекция истребовала реестр владельцев ценных бумаг общества.

Общество посчитало, что реестры владельцев ценных бумаг не относятся к предмету налоговой проверки, ссылаясь на их предоставление в регистрирующий орган при регистрации изменений в сведения о юридическом лице, истребование реестров возлагает на Общество дополнительную и не предусмотренную законом обязанность по ведению реестра ценных бумаг.

Суд не согласился с доводами Общества, поскольку в соответствии с п. 2 ст. 40 НК РФ налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам между взаимозависимыми лицами. В п. 2 ст. 105.1 НК РФ поименованы обстоятельства, по которым лица признаются взаимозависимыми, в том числе в зависимости от степени участия юридического (физического) лица в других организациях.

Поскольку взаимозависимость лиц может быть определена исходя из содержания реестра владельцев ценных бумаг и состава учредителей, то налоговым органом правомерно были истребованы у Общества спорные реестры.

Довод Общества о том, что оно не может располагать достоверными сведениями о составе акционеров, так как обязанность ведения реестра акционеров возложена на регистраторов, является несостоятельным, поскольку согласно ФЗ «Об акционерных обществах», общество, поручившее ведение и хранение реестра акционеров общества регистратору, не освобождается от ответственности за его ведение и хранение.

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