

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 94 ¹

22 июня 2015 – 28 июня 2015 года

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

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

Услуги иностранной организации по предоставлению российской организации доступа к компьютерной системе через Интернет не облагаются НДС. При оплате таких услуг у российской организации не возникает статуса налогового агента по НДС..... 4

При возврате бракованного основного средства, ранее принятого на учет покупателем - налогоплательщиком НДС, возникает обязанность исчислить НДС. 4

Не принимаются к вычету суммы НДС, предъявленные российской организации по товарам (работам, услугам), используемым этой организацией для последующей передаче неисключительных прав на использование программных продуктов иностранной организации..... 4

Проценты по кредиту, уплачиваемые участником долевого строительства банку, не учитываются в составе расходов на приобретение имущественных прав для целей определения налоговой базы по НДС по правилам п.3 ст. 155 НК РФ при передаче имущественных прав на жилые помещения. 5

Суммы НДС, предъявленные покупателю по товарам, приобретенным за счет средств городского бюджета подлежат вычету в общеустановленном порядке..... 5

Суммы денежных средств, получаемые застройщиком согласно инвестиционному договору на оплату услуг застройщика, не освобождаемые от налогообложения, облагаются НДС в общеустановленном порядке. 6

Проценты, получаемые продавцом от покупателя за предоставление отсрочки оплаты на условиях коммерческого кредита, налогообложению НДС не подлежат... 6

1.2. Налог на прибыль организаций..... 7

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.

При замене по гарантии принятого на учет бракованного основного средства обязанности восстановить в составе доходов ранее начисленные суммы амортизации и амортизационную премию не возникает.....7

Расходы на переговоры как с фактическими, так и с потенциальными клиентами – физическими лицами могут учитываться в составе представительских расходов. ...7

При выкупе акционерным обществом акций, принадлежащих акционерам, рыночная цена собственных акций определяется по правилам пп.3 п. 12 ст. 280 НК РФ.7

При заключении соглашения о переводе долга с должника на другое лицо при сохранении всех иных первоначальных условий долгового обязательства дохода, учитываемого для целей налогообложения, не возникает. 8

Стоимость имущества, полученного акционерами (участниками) при распределении имущества ликвидируемого общества, превышающая их взнос в уставный капитал ликвидируемой организации, признается дивидендами. 9

Если дебиторская и кредиторская задолженности, подлежащие оплате в рублях по определенному курсу в иностранной валюте, возникли до 01.01.2015 г., то разницы курсов валют при дооценке (уценке) этих требований и обязательств учитываются как суммовые разницы в порядке, который был установлен до 01.01.2015..... 9

1.3. Налог на доходы физических лиц. 10

При выплате вознаграждения работникам-налоговым резидентам РФ, направленным для выполнения трудовых обязанностей в иностранном государстве, у российской организации не возникает обязанности налогового агента. 10

Обязанность по уплате НДС возникает у физических лиц только в отношении тех операций с иностранной валютой, в результате осуществления которых у них возникает доход. При совершении таких операций у налогоплательщика должна иметься возможность подтверждения расходов, произведенных при приобретении иностранной валюты, и должен быть установлен порядок их учета при определении налоговой базы. 11

2. Судебная практика..... 11

2.1. Определения Верховного суда РФ об отказе в передаче дел в Судебную коллегию по экономическим спорам. 11

Не предусмотренные трудовым или коллективным договором компенсации работникам в повышенном размере при расторжении трудового договора по соглашению сторон не могут быть учтены в составе расходов на оплату труда.... 11

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.12

Проведение выездной налоговой проверки на территории налогового органа, а не на территории налогоплательщика не нарушает права последнего и не является основанием для отмены решения.12

При определении налоговой базы по НДС суммы выручки подлежат определению с учетом скидок (бонусов), а в случае предоставления скидок (премий, бонусов) после даты отгрузки - корректировке за тот налоговый период, в котором отражена соответствующая отгрузка товаров.12

Отсутствие сведений о проведенных мероприятиях налогового контроля в разделе 1 «общие положения» акта налоговой проверки не является нарушением процедуры

проверки и процедуры рассмотрения материалов проверки, если в других разделах акта данные сведения указаны.....13

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 3 июня 2015 г. № 03-07-08/31988.

Услуги иностранной организации по предоставлению российской организации доступа к компьютерной системе через Интернет не облагаются НДС. При оплате таких услуг у российской организации не возникает статуса налогового агента по НДС.

Место реализации услуг по предоставлению доступа к компьютерной сети через Интернет определяется по месту деятельности организации, оказывающей данные услуги, поскольку не относятся к услугам, перечисленным в пп. 1 - 4.1, 4.4 п. 1 ст. 148 НК РФ (пп.5 п.1 и п.2 ст. 148 НК РФ).

Соответственно, местом реализации услуг по предоставлению доступа к компьютерной системе через сеть Интернет, оказываемых иностранной организацией российской организации, территория РФ не признается, и такие услуги объектом налогообложения НДС в Российской Федерации не являются. Российская организация, приобретающая эти услуги у иностранного лица, не признается налоговым агентом.

Письмо Минфина России от 3 июня 2015 г. № 03-07-11/31971.

При возврате бракованного основного средства, ранее принятого на учет покупателем - налогоплательщиком НДС, возникает обязанность исчислить НДС.

Согласно п. 3 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137, счета-фактуры, выставленные при возврате принятых на учет налогоплательщиком НДС товаров, подлежат регистрации в книге продаж.

Письмо Минфина России от 29 мая 2015 г. № 03-07-08/31060.

Не принимаются к вычету суммы НДС, предъявленные российской организации по товарам (работам, услугам), используемым этой организацией для последующей передаче неисключительных прав на использование программных продуктов иностранной организации.

Местом реализации услуг по передаче неисключительных прав на использование программных продуктов, оказываемых российской организацией иностранной организации, территория РФ не признается, так как покупатель данных услуг не

осуществляет деятельность на территории РФ (пп.4 п.1 ст. 148 НК РФ), и, соответственно, такие услуги НДС в РФ не облагаются. При этом суммы НДС, предъявленные российской организации по товарам (работам, услугам), использованным для оказания указанных услуг, к вычету не принимаются, а учитываются в стоимости оказываемых услуг на основании пп. 2 п. 2 ст. 170 НК РФ.

Письмо Минфина России от 4 июня 2015 г. № 03-07-14/32284.

Проценты по кредиту, уплачиваемые участником долевого строительства банку, не учитываются в составе расходов на приобретение имущественных прав для целей определения налоговой базы по НДС по правилам п.3 ст. 155 НК РФ при передаче имущественных прав на жилые помещения.

На основании п.1 ст.5 Федерального закона от 30 декабря 2004 г. № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» цена договора долевого участия определяется как размер денежных средств, подлежащих уплате участником долевого строительства застройщику для строительства (создания) объекта долевого строительства.

При передаче участником долевого строительства имущественных прав на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база по НДС определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом НДС и расходами, определяемыми как размер денежных средств, уплаченных застройщику участником долевого строительства для оплаты строительства (п.3 ст.155 НК РФ). Проценты по кредиту, уплачиваемые участником долевого строительства банку или иной кредитной организации, не относятся к денежным средствам, подлежащим уплате застройщику, и по этой причине не должны учитываться в составе расходов на приобретение имущественных прав при определении налоговой базы по НДС в порядке, установленном п. 3 ст. 155 НК РФ.

Письмо Минфина России от 5 июня 2015 г. № 03-07-11/32820.

Суммы НДС, предъявленные покупателю по товарам, приобретенным за счет средств городского бюджета подлежат вычету в общеустановленном порядке.

Порядок применения вычетов НДС, предусмотренный п.1 ст.172 НК РФ, действует в отношении сумм НДС, предъявленных организации-покупателю по товарам (работам, услугам), приобретаемым как за счет средств бюджета города, так и за счет собственных средств.

Письмо Минфина России от 28 мая 2015 г. № 03-07-10/30935.

Суммы денежных средств, получаемые застройщиком согласно инвестиционному договору на оплату услуг застройщика, не освобождаемые от налогообложения, облагаются НДС в общеустановленном порядке.

На основании пп. 2 п.1 ст. 162 НК РФ налогообложению НДС подлежат полученные налогоплательщиком денежные средства, связанные с оплатой реализованных этим налогоплательщиком товаров (работ, услуг). Следовательно, сумма денежных средств, получаемая застройщиком согласно инвестиционному договору на оплату услуг застройщика, не освобождаемых от налогообложения, облагается НДС в общеустановленном порядке. Вместе с тем денежные средства, полученные организацией-застройщиком от инвесторов на строительство объекта, не связанные с оплатой реализованных им услуг, в налоговую базу по НДС не включаются.

Одновременно финансовое ведомство напоминает, что в соответствии с пп. 23.1 п. 3 ст. 149 НК РФ от налогообложения НДС освобождены услуги застройщика, оказываемые на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным законом от 30 декабря 2004 г. № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации» (за исключением услуг застройщика, оказываемых при строительстве объектов производственного назначения).

Письмо Минфина России от 4 июня 2015 г. № 03-07-05/32290.

Проценты, получаемые продавцом от покупателя за предоставление отсрочки оплаты на условиях коммерческого кредита, налогообложению НДС не подлежат.

На основании пп. 15 п. 3 ст. 149 НК РФ проценты по займам освобождены от налогообложения НДС.

Согласно позиции судов, изложенной в постановлении ФАС ПО от 7 августа 2012 г. № А12-542/2012, в передаче которого в Президиум ВАС РФ было отказано определением от 1 ноября 2012 г. № ВАС-14084/12, п. 12 постановления от 8 октября 1998 г. Пленума ВС РФ № 13 и Пленума ВАС РФ № 14 «О практике применения положений Гражданского кодекса Российской Федерации о процентах за пользование чужими денежными средствами» проценты, начисленные на сумму денежных средств, по уплате которой предоставляется рассрочка, являются платой за коммерческий кредит, к которому применяются нормы о договоре займа (п. 2 ст. 823 ГК РФ). Проценты, взимаемые за пользование коммерческим кредитом (в том числе суммами аванса, предварительной оплаты), являются платой за пользование денежными средствами.

Следовательно, суммы процентов, получаемые продавцом от покупателя за предоставление отсрочки оплаты на условиях коммерческого кредита, не подлежат налогообложению НДС.

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 3 июня 2015 г. № 03-07-11/31971.

При замене по гарантии принятого на учет бракованного основного средства обязанности восстановить в составе доходов ранее начисленные суммы амортизации и амортизационную премию не возникает.

Замена по гарантии бракованного основного средства на исправное не признается отдельной сделкой, а осуществляется в рамках первоначального договора поставки, поэтому предыдущие учтенные операции не признаются ошибочными, в учете организации не возникает доходов и расходов.

Письмо Минфина России от 5 июня 2015 г. № 03-03-06/2/32859.

Расходы на переговоры как с фактическими, так и с потенциальными клиентами – физическими лицами могут учитываться в составе представительских расходов.

Пункт 2 ст. 264 НК РФ относит к представительским расходам на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества. Минфин России полагает, что к представительским расходам также могут быть отнесены расходы на проведение переговоров с физическими лицами, являющимися как фактическими, так и потенциальными клиентами организации.

Представительские расходы, в соответствии с п. 2 ст. 264 НК РФ в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем четырех процентов от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.

Письмо Минфина России от 28 мая 2015 г. № 03-03-06/1/30804.

При выкупе акционерным обществом акций, принадлежащих акционерам, рыночная цена собственных акций определяется по правилам пп.3 п. 12 ст. 280 НК РФ.

Акционеры - владельцы голосующих акций вправе требовать выкупа обществом всех или части принадлежащих им акций в случаях, перечисленных п. 1 ст. 75 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (далее

- Закон № 208-ФЗ) по цене, определенной советом директоров (наблюдательным советом) общества, но не ниже рыночной стоимости, которая должна быть определена независимым оценщиком без учета ее изменения в результате действий общества, повлекших возникновение права требования оценки и выкупа акций (п. 3 ст. 75 Закона № 208-ФЗ).

Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль по операциям с ценными бумагами установлены ст. 280 НК РФ и каких-либо особенностей порядка налогового учета доходов и расходов при выкупе обществом по требованию акционеров принадлежащих им акций не предусмотрено.

В связи с этим, для целей налогообложения прибыли рыночная цена выкупленных обществом в соответствии со ст. 75 Закона № 208-ФЗ собственных акций будет определяться по правилам, установленным в пп. 3 п. 12 ст. 280 НК РФ.

При совершении сделки по выкупу обращающихся акций с лицами, признаваемыми взаимозависимыми с организацией, рыночная цена определяется также в соответствии со ст. 280 НК РФ на основании п.12 ст. 105.3 НК РФ.

При достижении определенных в ст. 105.14 НК РФ суммовых порогов такие сделки могут являться контролируруемыми, и к ним будут применимы положения статей 105.15 - 105.17 НК РФ (то есть, в общем случае, в отношении таких сделок необходимо подать уведомление, ФНС России может потребовать документацию и провести проверку). Однако в отношении сделок с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, есть исключение в части подготовки документации - в соответствии с пп. 3 п. 4 ст. 105.15 НК РФ к таким сделкам п. 1 и 2 ст.105.15 НК РФ не применяются (то есть документация не предоставляется).

Письмо Минфина России от 4 июня 2015 г. № 03-08-05/32496.

При заключении соглашения о переводе долга с должника на другое лицо при сохранении всех иных первоначальных условий долгового обязательства дохода, учитываемого для целей налогообложения, не возникает.

При заключении соглашения о переводе долга с должника на другое лицо при сохранении всех иных первоначальных условий долгового обязательства, налогоплательщик не получает экономической выгоды, в связи с чем в соответствии с общим принципом, установленным статьей 41 НК РФ, у него не возникает дохода, учитываемого для целей налогообложения.

Письмо Минфина России от 5 июня 2015 г. № 03-03-10/32629.

Стоимость имущества, полученного акционерами (участниками) при распределении имущества ликвидируемого общества, превышающая их взнос в уставный капитал ликвидируемой организации, признается дивидендами.

Дивидендом признается любой доход, полученный акционером (участником) от организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально долям акционеров (участников) в уставном (складочном) капитале этой организации (п.1 ст. 43 НК РФ). Источником выплаты дивидендов, в соответствии с п. 2 ст.42 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» является прибыль общества после налогообложения (чистая прибыль общества).

Поскольку распределение имущества организации при ее ликвидации между акционерами (участниками), на основании п. 1 ст. 23 Федерального закона № 208-ФЗ производится после удовлетворения требований всех кредиторов, то есть оплаты всех обязательств, включая обязательства по налогам и сборам, такие выплаты фактически направлены на распределение чистой прибыли этой организации и удовлетворяют определению дивидендов, установленному п. 1 ст. 43 НК РФ.

Письмо Минфина России от 29 мая 2015 г. № 03-03-06/1/31100.

Если дебиторская и кредиторская задолженности, подлежащие оплате в рублях по определенному курсу в иностранной валюте, возникли до 01.01.2015 г., то разницы курсов валют при дооценке (уценке) этих требований и обязательств учитываются как суммовые разницы в порядке, который был установлен до 01.01.2015.

Федеральным законом от 20.04.2014 № 81-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» положения о признании суммовых разниц с 1 января 2015 года отменены. Согласно п. 3 ст. 3 Закона № 81-ФЗ доходы (расходы) в виде суммовой разницы, возникшие у налогоплательщика по сделкам, заключенным до 1 января 2015 года, учитываются в целях налогообложения в порядке, установленном до дня вступления в силу Закона № 81-ФЗ.

С точки зрения гражданско-правовых отношений сделкой является как заключение соглашения (у поставщика возникает обязательство по поставке товара, а у покупателя - право требовать поставить товар), так и отгрузка (у поставщика возникает право требовать оплатить товар, а у покупателя - обязанность по оплате). Суммовые разницы (курсовые разницы) возникают только по уже возникшим обязательствам и требованиям, поэтому при определении даты заключения сделки для применения норм п. 3 ст. 3 Закона от № 81-ФЗ следует

ориентироваться на дату совершения операции, в результате которой возникают эти требования и обязательства (кредиторская и дебиторская задолженности).

Если сделки, в результате которых возникают требования и обязательства (кредиторская и дебиторская задолженности), совершены до 1 января 2015 года, то разницы, возникающие при дооценке (уценке) требований и обязательств, необходимо учитывать в виде суммовой разницы. Если сделки, в результате которых возникают требования и обязательства (кредиторская и дебиторская задолженности), совершены после 1 января 2015 года, то разницы, возникающие при дооценке (уценке) требований и обязательств, необходимо учитывать в виде курсовой разницы.

1.3. Налог на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 5 июня 2015 г. № 03-04-06/32801.

При выплате вознаграждения работникам-налоговым резидентам РФ, направленным для выполнения трудовых обязанностей в иностранном государстве, у российской организации не возникает обязанности налогового агента.

При направлении работников на работу за границу, когда все трудовые обязанности, предусмотренные трудовым договором, выполняются ими по месту работы в иностранном государстве, получаемое такими работниками вознаграждение является вознаграждением за выполнение трудовых обязанностей на территории иностранного государства, которое относится к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации

В соответствии с п.2 ст. 226 НК РФ и пп.3 п. 1 ст. 228 НК РФ в отношении доходов сотрудников организации, полученных от источников за пределами РФ, организация-работодатель не признается налоговым агентом и на такую организацию не возлагаются обязанности, предусмотренные для налоговых агентов статьями 226 и 230 НК РФ.

В случае если по итогам налогового периода физические лица не будут признаны налоговыми резидентами РФ (проведут в РФ менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев), то в соответствии с п. 1 ст. 207 НК РФ такие лица не являются плательщиками НДФЛ по доходам, полученным в данном налоговом периоде от источников за пределами РФ. Соответственно, обязанностей по декларированию этих доходов такие лица не имеют.

Письмо Минфина России от 28 мая 2015 г. № 03-04-05/30831.

Обязанность по уплате НДС возникает у физических лиц только в отношении тех операций с иностранной валютой, в результате осуществления которых у них возникает доход. При совершении таких операций у налогоплательщика должна иметься возможность подтверждения расходов, произведенных при приобретении иностранной валюты, и должен быть установлен порядок их учета при определении налоговой базы.

В настоящее время особый порядок налогообложения доходов при совершении операций с иностранной валютой главой 23 "Налог на доходы физических лиц" НК РФ предусмотрен начиная с 1 января 2016 г. только в отношении операций, осуществляемых физическими лицами не на организованных торгах по договорам с форекс-дилерами.

НК РФ не предусматривает особого порядка налогообложения НДС доходов по операциям с иностранной валютой, применяя к ним общие правила налогообложения доходов от продажи имущества, поскольку в соответствии с законодательством РФ иностранная валюта отнесена к имуществу. Так как объектом НДС является доход, только те операции с иностранной валютой, в результате осуществления которых у физических лиц может возникнуть доход, приводят к необходимости уплаты налога. При совершении таких операций у налогоплательщика должна иметься возможность подтверждения расходов, произведенных при приобретении иностранной валюты, и должен быть установлен порядок их учета при определении налоговой базы.

Минфин России предполагает в течение 2015 года разработать проект федерального закона, ограничивающий случаи, при которых совершение операций в иностранной валюте будет приводить к возникновению обязанности по уплате налога.

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 17.06.2015 № [305-КГ15-6019](#) по делу № [А40-40945/14](#) ОАО «Энел Россия» об отказе в передаче кассационной жалобы ОАО «Энел Россия» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).

Не предусмотренные трудовым или коллективным договором компенсации работникам в повышенном размере при расторжении

трудового договора по соглашению сторон не могут быть учтены в составе расходов на оплату труда.

Судья Верховного Суда, соглашаясь с налоговым органом и нижестоящими судами, указала, что не предусмотренные трудовым или коллективным договором компенсации работникам в повышенном размере при расторжении трудового договора по соглашению сторон не соответствуют требованиям ст. 255 НК РФ, устанавливающей порядок учета расходов на оплату труда.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 26.06.2015 по делу № [А40-85678/14](#) ООО «СМП-817» (судья Лакоба Ю.Ю.).

Проведение выездной налоговой проверки на территории налогового органа, а не на территории налогоплательщика не нарушает права последнего и не является основанием для отмены решения.

В решении суд обратил внимание, что ст. 89 НК РФ не ставит в обязанность проведение выездной налоговой проверки исключительно на территории налогоплательщика. Налоговый кодекс предусматривает возможность проведения данной проверки как в помещении налогоплательщика, так и по месту нахождения налогового органа. При этом право налогового органа на проведение выездной налоговой проверки по месту нахождения Инспекции не ограничивается исключительно случаем получения доказательств отсутствия у налогоплательщика возможности предоставить помещение для проведения проверки. Проведение выездной налоговой проверки на территории налогового органа не может являться основанием для отмены решения, т.к. данный факт не нарушает право налогоплательщика на участие в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки и представление объяснений.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 22.06.2015 по делу № [А40-104740/14](#) ООО «Виком-Мобайл» (судья Суставова О.Ю.).

При определении налоговой базы по НДС суммы выручки подлежат определению с учетом скидок (бонусов), а в случае предоставления скидок (премий, бонусов) после даты отгрузки - корректировке за тот налоговый период, в котором отражена соответствующая отгрузка товаров.

Налоговый орган в ходе проверки установил, что при продаже товаров, приобретенных у дистрибьюторов, Общество занижало цены, что приводило к постоянному превышению НДС по покупке товаров над НДС с последующей реализацией. В качестве экономической обоснованности такого ведения бизнеса Общество указывало на формирование прибыли за счет получаемых от

дистрибьюторов скидок и бонусов.

По мнению суда, главной целью, преследуемой Обществом, являлось получение дохода преимущественно за счет налоговой выгоды в отсутствие намерения осуществлять реальную экономическую деятельность, в связи с чем, руководствуясь п. 9 постановления Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53 в признании обоснованности получения такой выгоды было отказано.

Суд также указал на то, что предоставленные продавцом скидки неразрывно связаны с реализацией товара за определенный период времени, и при определении налоговой базы по НДС суммы выручки должны устанавливаться с учетом скидок, а в случае предоставления скидок (премий, бонусов) после даты отгрузки товаров - корректировке за тот налоговый период, в котором отражена соответствующая отгрузка товаров. Покупатель же должен скорректировать ранее принятые к вычету суммы НДС пропорционально предоставленной скидке.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 26.06.2015 по делу № [А40-205765/14](#) ООО «Частное охранное предприятие «Патриот-XXI» (судья Лакоба Ю.Ю.).

Отсутствие сведений о проведенных мероприятиях налогового контроля в разделе 1 «общие положения» акта налоговой проверки не является нарушением процедуры проверки и процедуры рассмотрения материалов проверки, если в других разделах акта данные сведения указаны.

Приказом ФНС России от 25 декабря 2006 г. № САЭ-3-06/892@ утверждены форма и требования к составлению акта выездной проверки.

В разделе 1 «Общие положения» акта указываются мероприятия налогового контроля, проведенные в рамках проверки: осмотр территорий и помещений налогоплательщика, истребование документов, допрос свидетелей, выемка документов, экспертиза и др. При этом указываются только те мероприятия, которые подтверждают налоговое правонарушение (п. 8 письма ФНС России от 23 мая 2013 г. № АС-4-2/9355).

Судом установлено, что в разделе 1 спорного акта проведенные в рамках проверки мероприятия (направление запросов в налоговые органы и банки, проведение допросов) не указаны, однако они полностью перечислены вместе с результатами этих мероприятий в разделе 2 акта при описании установленных нарушений.

Отклоняя позицию Общества и оставляя спорное решение Инспекции в силе, суд указал, что отсутствие сведений о проведенных мероприятиях налогового контроля в разделе 1 не является нарушением процедуры проверки или процедуры рассмотрения материалов.

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