

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 103¹

24 августа 2015 года – 30 августа 2015 года

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

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

Организации, оказывающие банку услуги по доверительному управлению имуществом, исчисляют НДС в общеустановленном порядке, в том числе и с сумм предварительной оплаты..... 3

1.2. Налог на прибыль организаций. 3

Документальным подтверждением расходов по перевозке груза автомобильным транспортом в целях налога на прибыль является транспортная накладная по форме Приложения №4 Правил перевозки грузов. 3

1.3. Налог на доходы физических лиц. 4

Освобождение от НДФЛ выплат, производимых сотрудникам организации при увольнении в пределах трехкратного размера среднего месячного заработка, применяется независимо от занимаемой должности..... 4

1.4. Налоговый контроль. 4

Налоговая и бухгалтерская отчетности могут быть представлены в налоговый орган через официальный сайт ФНС России с помощью сервиса «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде»..... 4

Декларация по НДС может быть представлена только через оператора электронного документооборота..... 4

При проведении камеральной проверки декларации по НДС, в которой заявлено право на возмещение налога, либо при выявлении в ней противоречий с декларациями контрагентов налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика копии книги продаж, книги покупок, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также выставленные счета-фактуры. 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.

В случае отсутствия у общества печати налоговые органы не могут требовать ее проставления на налоговых декларациях (расчетах) и копиях документов, представляемых в налоговый орган. 5

Трехлетний срок подачи заявления о возврате переплаты по налогу на прибыль исчисляется с даты представления декларации за соответствующий налоговый период..... 6

2. Судебная практика..... 6

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегия по экономическим спорам. 6

Само по себе приостановление расходных операций по счетам в банке не свидетельствует о невозможности уплатить сумму недоимки и пеней в установленный срок, и, соответственно, не свидетельствует об отсутствии оснований для начисления пени..... 6

Увеличение доначислений по результатам проведения дополнительных мероприятий налогового контроля по сравнению с отраженными в акте проверки не может служить основанием для признания доначислений неправомерными, если соответствующая недоимка выявлена в связи с представлением налогоплательщиком дополнительных документов с возражениями на акт проверки.7

ВС РФ отказал в передаче на рассмотрение Судебной коллегии спора о получении Банком необоснованной налоговой выгоды в виде признания в составе расходов затрат на выплату единственному акционеру вознаграждения за предоставление гарантийных аккредитивов..... 8

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 9

Освобождение по налогу на имущество в отношении гаража-стоянки, предусмотренное Законом г. Москвы от 05.11.2003 № 64, применяется в том числе и в отношении гаража-стоянки, находящегося в здании. 9

Льгота по налогу на имущество, предусмотренная п.15 ст. 381 НК РФ, применяется только к научным организациям, которым статус государственного или федерального научного центра присвоен Распоряжением Правительства РФ. 9

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 05.08.2015 № 03-07-11/45188.

Организации, оказывающие банку услуги по доверительному управлению имуществом, исчисляют НДС в общеустановленном порядке, в том числе и с сумм предварительной оплаты.

В соответствии с п. 5 ст. 170 НК РФ банки, страховщики, негосударственные пенсионные фонды, организаторы торговли (в том числе биржи), клиринговые организации, профессиональные участники рынка ценных бумаг, управляющие компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, Банк развития имеют право включать в расходы по налогу на прибыль суммы НДС, уплаченные поставщикам по приобретаемым товарам (работам, услугам). При этом вся сумма налога, полученная ими по операциям, подлежащим налогообложению, подлежит уплате в бюджет. Налогоплательщики, не поименованные в данном пункте, не имеют право применять особый порядок исчисления НДС. Право применения НДС в указанном порядке организациями, оказывающими банкам услуги по доверительному управлению имуществом, НК РФ не предусмотрено.

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 20.07.2015 № 03-03-06/1/41407.

Документальным подтверждением расходов по перевозке груза автомобильным транспортом в целях налога на прибыль является транспортная накладная по форме Приложения №4 Правил перевозки грузов.

Расходами признаются обоснованные и оформленные в соответствии с законодательством РФ затраты, понесенные налогоплательщиком (ст. 252 НК РФ). Согласно ст. 2 Устава автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта, транспортная накладная - перевозочный документ, подтверждающий заключение договора перевозки груза. В соответствии с п. 2 ст. 785 ГК РФ заключение договора перевозки груза подтверждается составлением и выдачей отправителю груза транспортной накладной (коносамента или иного документа на груз, предусмотренного соответствующим транспортным уставом или ГК РФ). На основании п. 6 Правил перевозок грузов автомобильным транспортом, утвержденных постановлением Правительства РФ от 15.04.2011 № 272, оформление транспортной накладной по форме согласно Приложению № 4 к Правилам необходимо для подтверждения заключения договора перевозки груза.

1.3. Налог на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 03.08.2015 № 03-04-06/44623.

Освобождение от НДФЛ выплат, производимых сотрудникам организации при увольнении в пределах трехкратного размера среднего месячного заработка, применяется независимо от занимаемой должности.

Выплаты, производимые при увольнении сотрудника организации, освобождаются от обложения НДФЛ на основании п. 3 ст. 217 НК РФ в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях). Суммы превышения трехкратного размера (шестикратного размера) среднего месячного заработка подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке. Для целей применения данной нормы необходимо суммировать все выплаты, производимые работнику при увольнении, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск. Указанные положения применяются в отношении доходов любых сотрудников организации независимо от занимаемой должности.

1.4. Налоговый контроль.

Письмо ФНС России от 20.08.2015 № ПА-3-17/3169@.

Налоговая и бухгалтерская отчетности могут быть представлены в налоговый орган через официальный сайт ФНС России с помощью сервиса «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде».

Декларация по НДС может быть представлена только через оператора электронного документооборота.

В настоящее время в рамках реализованного ФНС России пилотного проекта налогоплательщикам всех категорий предоставлена возможность представления налоговой и бухгалтерской отчетности в налоговые органы с использованием электронной подписи налогоплательщика через официальный сайт ФНС России с помощью сервиса «Представление налоговой и бухгалтерской отчетности в электронном виде». Данный сервис позволяет направлять в налоговые органы в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи налоговую и бухгалтерскую отчетность, за исключением налоговой декларации по НДС. Налогоплательщики НДС (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в п. 5 ст. 173 НК РФ, обязаны представлять в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному

формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота.

Письмо ФНС России от 10.08.2015 № СД-4-15/13914@.

При проведении камеральной проверки декларации по НДС, в которой заявлено право на возмещение налога, либо при выявлении в ней противоречий с декларациями контрагентов налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика копии книги продаж, книги покупок, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также выставленные счета-фактуры.

При выявлении противоречий между сведениями в декларации по НДС либо при выявлении несоответствия сведений в декларации по НДС, представленной налогоплательщиком, сведениям в декларации НДС, представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком, если такие противоречия, несоответствия свидетельствуют о занижении суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет, либо о завышении суммы НДС, заявленной к возмещению, налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к указанным операциям (п. 8.1 ст. 88 НК РФ). В указанных случаях налоговый орган в рамках проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС вправе истребовать копии книги продаж, книги покупок, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также выставленные счета-фактуры

Письмо Минфина России от 06.08.2015 № 03-01-10/45390.

В случае отсутствия у общества печати налоговые органы не могут требовать ее проставления на налоговых декларациях (расчетах) и копиях документов, представляемых в налоговый орган.

С 07.04.2015 для ООО отменена обязанность иметь печать (за исключением случаев, когда такая обязанность предусмотрена федеральным законом) ². Общество вправе иметь печать, при этом сведения о наличии печати должны содержаться в уставе общества. Исходя из норм Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» печать не является обязательным реквизитом первичного учетного документа, если данный реквизит не предусмотрен формой первичного учетного документа, утвержденной руководителем экономического субъекта. Налоговые органы не вправе требовать ее проставления на налоговых декларациях (расчетах) и копиях документов, представляемых в налоговый орган в соответствии со статьями 93 и 93.1 НК РФ при отсутствии у общества печати.

² Изменения внесены абзацем вторым статьи 6 Федерального закона от 06.04.2015 № 82-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части отмены обязательности печати хозяйственных обществ».

Информация ФНС России от 17.08.2015.

Трехлетний срок подачи заявления о возврате переплаты по налогу на прибыль исчисляется с даты представления декларации за соответствующий налоговый период.

Если налогоплательщик не заявил о возврате излишне уплаченного авансового платежа, данный платеж учитывается на дату окончания следующего отчетного и налогового периода. Определение окончательного финансового результата и размера налоговой обязанности по налогу на прибыль производится в налоговой декларации, представляемой по итогам года. В соответствии с правовой позицией Президиума ВАС РФ, изложенной в постановлении от 28.06.2011 № 17750/10, основания для возврата переплаты по итогам финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика наступают с даты представления налоговой декларации за соответствующий год.

2. Судебная практика.

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам.

Определение Верховного Суда РФ от 17.08.2015 № [309-КГ15-8923](#) по делу [А76-22792/2014](#) ООО «Магнитогорскмежрайгаз» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Магнитогорскмежрайгаз» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).

Само по себе приостановление расходных операций по счетам в банке не свидетельствует о невозможности уплатить сумму недоимки и пеней в установленный срок, и, соответственно, не свидетельствует об отсутствии оснований для начисления пени.

Общество полагало, что Инспекцией неправомерно начислены пени на сумму недоимки, которую Заявитель не мог погасить в силу принятия обеспечительных мер в виде приостановления операций по счетам и наложения ареста на имущество или денежные средства. Отказывая в удовлетворении заявленного Обществом требования и отклоняя его довод о том, что наложенные аресты препятствовали перечислению налогов, суд апелляционной инстанции исходил из установленных фактических обстоятельств, согласно которым арест наложен не на все банковские счета Общества.

Отказывая в передаче жалобы Общества для рассмотрения судебной коллегией, судья ВС РФ поддержала выводы судов апелляционной и кассационной инстанции, что приостановление расходных операций по счетам Общества в банке не

свидетельствует о невозможности уплатить спорную сумму недоимки и пеней в установленный срок, и, соответственно, не свидетельствует об отсутствии оснований для начисления пени.

Определение Верховного Суда РФ от 20.08.2015 № [309-КГ15-9617](#) по делу [А50-24007/2013](#) Объединенное потребительское общество Ординского района об отказе в передаче кассационной жалобы Объединенного потребительского общества Ординского района для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Першутов А.Г.).

Увеличение доначислений по результатам проведения дополнительных мероприятий налогового контроля по сравнению с отраженными в акте проверки не может служить основанием для признания доначислений неправомерными, если соответствующая недоимка выявлена в связи с представлением налогоплательщиком дополнительных документов с возражениями на акт проверки.

Общество обратилось в суд полагая, что установление Инспекцией размера доначисленного налога на прибыль по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля в размере большем, чем отражено в первоначальном акте проверки, свидетельствует о нарушении существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки. Суд апелляционной инстанции, пришел к выводу, что если в ходе дополнительных мероприятий налогового контроля установлена неуплата налога на прибыль в большем размере, чем было отражено в акте проверки, и этот размер налоговой недоимки выявлен в связи с представлением Обществом дополнительных документов с возражениями на акт проверки, то доначисление спорных сумм налога на прибыль в размере, установленном в ходе дополнительных мероприятий налогового контроля, не могут быть признаны неправомерными. В противном случае это повлечет освобождение налогоплательщика от уплаты налога при фактическом выявлении сокрытого объекта налогообложения. Суд кассационной инстанции согласился с указанным выводом.

Отказывая в передаче жалобы Общества для рассмотрения судебной коллегии, судья ВС РФ, в том числе, указал на то, что представленные Обществом вместе с возражениями на акт проверки дополнительные документы относились только к нарушениям, которые были выявлены в ходе налоговой проверки и отражены в акте проверки, проверив которые в рамках мероприятий дополнительного налогового контроля, Инспекция произвела корректировку налоговых обязательств Общества, в связи с чем доводы Общества о выявлении Инспекцией при проведении мероприятий дополнительного налогового контроля новых правонарушений признаны судами несостоятельными.

Определение Верховного Суда РФ от 20.08.2015 № [305-КГ15-9419](#) по делу [А40-143354/2013](#) акционерное общество "БНП Париба Банк" (судья Першутов А.Г.) об отказе в передаче кассационной жалобы акционерного общества "БНП Париба Банк" для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ.

ВС РФ отказал в передаче на рассмотрение Судебной коллегии спора о получении Банком необоснованной налоговой выгоды в виде признания в составе расходов затрат на выплату единственному акционеру вознаграждения за предоставление гарантийных аккредитивов.

Банк выдавал крупные кредиты крупнейшим российским компаниям (ОАО «Роснефть», ОАО «Норильский Никель» и др.) и дочерним компаниям иностранных групп (L'Oreal, Samsung, Lego Merlin), оказывал сопутствующие услуги (операции с ФИСС, расчеты). Поскольку в силу ограничений суммы кредита в 25 % от собственного капитала (норматив ЦБ РФ Н6) Банк корректировал норматив Н6 за счет резервных аккредитивов, полученных от единственного акционера. При этом Банк выплачивал акционеру вознаграждение в размере 80% процентной маржи (операционной прибыли), с последующим признанием этого вознаграждения в целях налогообложения прибыли. Проанализировав соглашение о гарантийных аккредитивах, не предусматривающее порядок определения процентной маржи, а также установив, что стоимость вознаграждения по данным аккредитивам кардинально отличалась от сложившихся рыночных цен предоставления гарантий других кредитных организаций, а также факт привлечения Обществом резервных аккредитивов исключительно для корректировки норматива ЦБ РФ в связи с недостаточным капиталом для объемов кредитования крупным заемщикам, суды пришли к выводу, что спорные выплаты, произведенные Банком акционеру, направлены на получение необоснованной налоговой выгоды и в действительности являются распределением прибыли (замаскированными или завуалированными дивидендами).

Судья ВС РФ не нашел оснований для передачи дела на рассмотрение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 26.08.2015 по делу № [А40-46391/15](#) ООО «Малая площадь» (судья Карпова Г.А.).

Освобождение по налогу на имущество в отношении гаража-стоянки, предусмотренное Законом г. Москвы от 05.11.2003 № 64, применяется в том числе и в отношении гаража-стоянки, находящегося в здании.

По мнению Инспекции, освобождение от уплаты налога на имущество, предусмотренное п.п. 9 ст. 4 Закона г. Москвы от 05.11.2003 № 64, применяется только в отношении отдельно стоящих многоэтажных гаражей-стоянок. Основанием для предоставления указанной льготы налогоплательщикам является свидетельство о государственной регистрации права собственности, в котором объектом права является многоэтажный гараж-стоянка.

Признавая данную позицию неправомерной, суд указал, что исходя из буквального толкования п. 9 ч. 1 ст. 4 Закона г. Москвы от 05.11.2003 № 64 критериями для освобождения имущества от налогообложения служат только количественные и качественные характеристики имущества, а именно: многоэтажность имущества (здания, помещения); назначение использования имущества - гаражи-стоянки. С учетом ст. 3 НК РФ суд пришел к выводу, что Закон г. Москвы от 05.11.2003 № 64 устанавливает право налогоплательщика использовать льготу по налогу в отношении гаража-стоянки, в том числе находящегося в здании, если такое имущество представляет собой многоэтажный гараж-стоянку. Получение специального свидетельства о праве собственности на многоэтажный гараж-стоянку как условие для применения налоговой льготы ни Законом г. Москвы, ни НК РФ предусмотрено. Также налоговое законодательство не предусматривает ограничение в виде освобождения от налогообложения только отдельно стоящих многоэтажных стоянок. В п.п. 9 п. 1 ст. 4 Закона г. Москвы отсутствуют слова «отдельно стоящие», следовательно, приведенное Департаментом финансов г. Москвы толкование значительно сужает применение данной нормы, что недопустимо.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 24.08.2015 по делу № [А40-79646/15](#) ФГУП «НИИФП им. Ф.В. Лукина» (судья Ларин М.В.).

Льгота по налогу на имущество, предусмотренная п.15 ст. 381 НК РФ, применяется только к научным организациям, которым статус государственного или федерального научного центра присвоен Распоряжением Правительства РФ.

Отказывая Обществу в применении льготы по налогу на имущество, предусмотренной пунктом 15 статьи 381 НК РФ, суд указал, что освобождение от

налогообложения применяется только к тем научным организациям, которым присвоен статус государственного научного центра в порядке, установленном Указом № 939, или федерального научного центра в порядке, установленном Постановлением № 983, то есть при наличии соответствующего Распоряжения Правительства Российской Федерации.

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