

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 105¹
07 сентября 2015 года – 13 сентября 2015 года

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

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

НДС не уплачивается при передаче товаров российской организацией своему филиалу в Казахстане для его реализации на территории Казахстана..... 3

Крупнейшим налогоплательщикам, имеющим два КПП (по месту нахождения и как крупнейшие налогоплательщики), при заполнении счетов-фактур и в декларациях следует указывать КПП, содержащийся в Уведомлении о постановке на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика..... 3

1.2. Налог на прибыль организаций..... 4

Если сделки, заключенные налогоплательщиком с взаимозависимыми лицами, не признаются контролируемыми, интервалы предельных процентов ставок по долговым обязательствам, установленные п. 1.1 и 1.2 ст. 269 НК РФ, не применяются..... 4

Трехлетний срок на подачу заявления о возврате переплаты по налогу на прибыль исчисляется с даты представления налоговой декларации за год, а не с момента перечисления авансовых платежей..... 4

Стоимость доли, полученной в рамках реорганизации в форме преобразования АО в ООО, следует признавать равной стоимости конвертированных акций реорганизуемого АО по данным налогового учета акционера на дату завершения реорганизации..... 5

Если первичный документ, подтверждающий факт оказания дящихся услуг за истекший месяц, составлен непосредственно после окончания соответствующего месяца до даты представления декларации (до 28 числа), то произведенные расходы следует учитывать в том отчетном периоде, к которому они относятся..... 5

При отсутствии у сотрудника, командированного в иностранное государство, первичного документа, подтверждающего курс конвертации рублей в иностранную валюту, пересчет суммы следует производить по официальному курсу ЦБ РФ на дату выдачи подотчетных сумм..... 6

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.

1.3. Налог на доходы физических лиц. 6

При переводе ценных бумаг по поручению налогоплательщика со счета депо, открытого у российского депозитария, на счет депо у другого российского депозитария у физического лица не возникает дохода в натуральной форме. 6

При переводе ценных бумаг по поручению налогоплательщика со счета депо, открытого у российского депозитария, на счет депо у иностранного депозитария у физического лица возникает доход в натуральной форме, а у налогового агента - обязанность по исчислению и удержанию налога..... 6

При продаже (погашении) корпоративных еврооблигаций, выпущенных российскими организациями, номинированных в иностранной валюте и допущенных к торгам российского организатора торговли (на бирже), находящихся в собственности налогоплательщика более трех лет, может быть предоставлен инвестиционный налоговый вычет по НДФЛ..... 7

Накопленный купонный доход, уплаченный налогоплательщиком при приобретении облигаций, включается в расходы по указанным операциям. 7

2. Судебная практика..... 8

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам. 8

Срок представления заявления об отказе от освобождения от налогообложения НДС, установленный п. 5 ст. 149 НК РФ, не является пресекательным, а его пропуск не влечет утрату права на отказ от данной льготы и утрату права на применение вычетов по НДС..... 8

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 9

Сумма ранее уплаченного налога на имущество, заявленная к возврату, подлежит включению в состав внереализационных доходов на дату решения налогового органа о его возврате..... 9

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 24.08.2015 № 03-07-13/1/48565.

НДС не уплачивается при передаче товаров российской организацией своему филиалу в Казахстане для его реализации на территории Казахстана.

На основании ст. 2 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе от 11.12.2009 до 01.01.2015 при передаче товаров российской организацией своему филиалу, зарегистрированному в налоговых органах на территории Казахстана, для реализации на территории Казахстана объекта обложения НДС не возникает.

В соответствии с пп. 3 п. 6 ст. 72 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014, вступившего в силу с 01.01.2015, при импорте товаров на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена в связи с их передачей в пределах одного юридического лица косвенные налоги не взимаются.

Письмо Минфина России от 20.08.2015 № 03-07-09/49236.

Крупнейшим налогоплательщиком, имеющим два КПП (по месту нахождения и как крупнейшие налогоплательщики), при заполнении счетов-фактур и в декларациях следует указывать КПП, содержащийся в Уведомлении о постановке на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика.

В соответствии с приказом Минфина России от 11.07.2005 № 85н МИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам выдает Уведомление о постановке на учет в налоговом органе юридического лица в качестве крупнейшего налогоплательщика, в котором указываются ИНН и КПП. Поскольку налоговая декларация по НДС представляется крупнейшими налогоплательщиками в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика, в данной декларации указывается КПП, содержащийся в Уведомлении.

В целях обеспечения эффективности администрирования НДС крупнейшему налогоплательщику при заполнении счетов-фактур также следует указывать КПП, содержащийся в Уведомлении и налоговой декларации по НДС.

В то же время указание в счете-фактуре КПП по месту нахождения налогоплательщика, а не КПП, содержащийся в Уведомлении, не является основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога (абз. 2 п. 2 ст. 169 НК РФ).

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 17.08.2015 № 03-03-06/1/47512.

Если сделки, заключенные налогоплательщиком с взаимозависимыми лицами, не признаются контролируруемыми, интервалы предельных процентов ставок по долговым обязательствам, установленные п. 1.1 и 1.2 ст. 269 НК РФ, не применяются.

Пунктом 1.1 ст. 269 НК РФ налогоплательщику предоставлено право по долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой в соответствии с НК РФ контролируемой сделкой, признать доходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, в рамках установленных интервалов предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам. Интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, оформленным в рублях, определены в п. 1.2 ст. 269 НК РФ.

Для целей главы 25 НК РФ доходы налогоплательщика в виде процентов, полученных по долговым обязательствам по сделкам, заключенным между взаимозависимыми лицами, в случае отсутствия у таких сделок признаков контролируемых сделок, определяются исходя из фактической ставки и учитываются на основании п. 6 ст. 250 Кодекса в составе внереализационных доходов.

Информация ФНС России «О порядке исчисления срока на возврат излишне уплаченного налога».

Трехлетний срок на подачу заявления о возврате переплаты по налогу на прибыль исчисляется с даты представления налоговой декларации за год, а не с момента перечисления авансовых платежей.

Плательщики налога на прибыль по итогам каждого квартала, а также каждого месяца исчисляют суммы авансовых платежей. Указанные платежи зачитываются в счет уплаты последующих авансовых платежей и самого налога на прибыль по методу нарастающего итога. В случае, 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 налогоплательщиками 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.

Письмо Минфина России от 22.07.2015 № 03-03-10/42213 (направлено письмом ФНС России от 04.09.2015 № ГД-4-3/15620).

Стоимость доли, полученной в рамках реорганизации в форме преобразования АО в ООО, следует признавать равной стоимости конвертированных акций реорганизуемого АО по данным налогового учета акционера на дату завершения реорганизации.

Согласно пп. 2.1 п. 1 ст. 268 НК РФ при реализации имущественных прав (долей, паев) налогоплательщик вправе уменьшить доходы от такой операции на цену приобретения данных имущественных прав (долей, паев), определяемую в соответствии с п. 4 - 6 ст. 277 НК РФ.

Положений, предусматривающих порядок определения стоимости доли, полученной в рамках реорганизации в форме преобразования АО в ООО, гл. 25 НК РФ не содержит. При этом в данном случае стоимость доли, полученной в рамках реорганизации в форме преобразования АО в ООО, следует признавать по аналогии с порядком п.4 ст. 277 НК РФ, равной стоимости конвертированных акций реорганизуемого АО по данным налогового учета акционера на дату завершения реорганизации.

Письмо Минфина России от 27.07.2015 № 03-03-05/42971.

Если первичный документ, подтверждающий факт оказания длящихся услуг за истекший месяц, составлен непосредственно после окончания соответствующего месяца до даты представления декларации (до 28 числа), то произведенные расходы следует учитывать в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Бухгалтерское законодательство позволяет формировать документ, подтверждающий произведенные расходы после отчетной даты, но непосредственно после окончания предоставления услуг за месяц. В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания.

Если первичный учетный документ, подтверждающий факт оказания длящихся услуг за истекший месяц, составлен непосредственно после окончания месяца, в котором был совершен факт хозяйственной жизни, в течение разумного срока, но до даты представления декларации (до 28 числа), то такие первичные документы, подтверждающие произведенные расходы, следует учитывать в том отчетном периоде, к которому они относятся.

Письмо Минфина России от 03.09.2015 № 03-03-07/50836.

При отсутствии у сотрудника, командированного в иностранное государство, первичного документа, подтверждающего курс конвертации рублей в иностранную валюту, пересчет суммы следует производить по официальному курсу ЦБ РФ на дату выдачи подотчетных сумм.

При направлении работника в заграничную командировку работодатель должен компенсировать фактические расходы, а именно сумму в рублях, которую работник потратил для приобретения израсходованного количества валюты на территории иностранного государства (ст. 168 ТК РФ). Расходы организации в данном случае определяются исходя из истраченной суммы по курсу, указанному в справке о покупке командировочным лицом иностранной валюты. Датой осуществления расходов признается дата утверждения авансового отчета.

При отсутствии первичного документа по обмену, сумму расходов в валюте можно сопоставить с подотчетной суммой в рублях, выданной в авансе, по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату выдачи. И в ситуации, когда сотрудник не может подтвердить курс конвертации рублей в иностранную валюту в связи с отсутствием первичного документа по обмену, основываясь на п. 10 ст. 272 НК РФ, пересчет суммы в иностранной валюте производится по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату выдачи подотчетных сумм.

1.3. Налог на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 26.08.2015 № 03-04-06/49159.

При переводе ценных бумаг по поручению налогоплательщика со счета депо, открытого у российского депозитария, на счет депо у другого российского депозитария у физического лица не возникает дохода в натуральной форме.

При переводе ценных бумаг по поручению налогоплательщика со счета депо, открытого у российского депозитария, на счет депо у иностранного депозитария у физического лица возникает доход в натуральной форме, а у налогового агента - обязанность по исчислению и удержанию налога.

Выплатой дохода в натуральной форме в целях ст.226 НК РФ признается передача налоговым агентом налогоплательщику (или по указанию налогоплательщика третьим лицам) ценных бумаг со счета депо (лицевого счета) налогового агента или счета депо (лицевого счета) налогоплательщика, по которым налоговый агент наделен правом распоряжения. С учетом Правил ведения учета депозитарных операций кредитных организаций в РФ, утвержденных приказом Банка России от 25.07.1996 № 02-259, налоговый агент может рассматриваться как имеющий право

распоряжения по счету депо налогоплательщика, если он уполномочен депонентом-налогоплательщиком выступать в качестве инициатора депозитарной операции.

Перевод по поручению налогоплательщика ценных бумаг со счета депо, открытого у налогового агента, на счет депо, по которому удостоверяются права собственности данного налогоплательщика в другой депозитарии, осуществляющем свою деятельность в соответствии с законодательством РФ, не признается выплатой дохода в натуральной форме. Обязанностей по исчислению и удержанию налога у налогового агента при этом не возникает.

При переводе ценных бумаг по поручению налогоплательщика со счета депо, открытого у налогового агента, на счет депо, по которому удостоверяются права собственности данного налогоплательщика, в другой депозитарии, осуществляющем свою деятельность в соответствии с законодательством иностранного государства, налогоплательщик, исходя из положений абз. 4 п. 10 ст. 226.1 НК РФ, признается получившим доход в натуральной форме, а у налогового агента возникает обязанность по исчислению и удержанию налога.

Письмо Минфина России от 26.08.2015 № 03-04-06/49161.

При продаже (погашении) корпоративных еврооблигаций, выпущенных российскими организациями, номинированных в иностранной валюте и допущенных к торгам российского организатора торговли (на бирже), находящихся в собственности налогоплательщика более трех лет, может быть предоставлен инвестиционный налоговый вычет по НДФЛ.

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 219.1 НК РФ инвестиционный налоговый вычет в размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации (погашения) ценных бумаг, предоставляется в случае, если такие ценные бумаги относятся к обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, поименованы в пп. 1 и 2 п. 3 ст. 214.1 НК РФ и находятся в собственности налогоплательщика более 3 лет.

Каких-либо иных ограничений, связанных с видом ценных бумаг, при продаже (погашении) которых в налоговом периоде может быть получен указанный инвестиционный налоговый вычет, в ст. 219.1 НК РФ не содержится.

Накопленный купонный доход, уплаченный налогоплательщиком при приобретении облигаций, включается в расходы по указанным операциям.

Подпунктом 1 п. 10 ст. 214.1 НК РФ предусмотрено, что к расходам налогоплательщика по операциям с ценными бумагами, в частности, относятся суммы, уплачиваемые в соответствии с договором купли-продажи ценных бумаг, в том числе суммы купона.

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 31.08.2015 № [305-КГ15-9693](#) по делу № [А40-123621/2014](#) Государственного унитарного предприятия г. Москвы Дирекция единого заказчика Ярославского района об отказе в передаче кассационной жалобы ИФНС № 16 по г. Москве для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Першутов А.Г.).

Срок представления заявления об отказе от освобождения от налогообложения НДС, установленный п. 5 ст. 149 НК РФ, не является пресекательным, а его пропуск не влечет утрату права на отказ от данной льготы и утрату права на применение вычетов по НДС.

Инспекция отказала Обществу в применении налоговых вычетов по НДС, сославшись на то, что Общество, осуществляя операции по оказанию населению коммунальных услуг и услуг по содержанию и ремонту жилья, которые в соответствии с пп. 29 и 30 п. 3 ст. 149 НК РФ не подлежат налогообложению, представило в Инспекцию заявление об отказе от освобождения от налогообложения таких операций с нарушением срока, установленного п. 5 ст. 149 НК РФ. Заявление об отказе было представлено Обществом в рамках камеральной проверки уточненной декларации по НДС.

Признавая позицию Инспекции необоснованной, суды исходили из того, что предусмотренный пунктом 5 статьи 149 НК РФ срок не является пресекательным и не предусматривает таких негативных последствий для налогоплательщика при несвоевременном представлении такого заявления как утрата права на отказ от названных льгот и утрата права на применение налоговых вычетов по НДС, предусмотренных статьями 171, 172 НК РФ.

Судья ВС РФ не нашел оснований для пересмотра обжалуемых судебных актов в кассационном порядке.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 11.09.2015 по делу № [А40-75878/15](#) «Особое конструкторское бюро Московского энергетического института» (судья Паршукова О.Ю.)

Сумма ранее уплаченного налога на имущество, заявленная к возврату, подлежит включению в состав внереализационных доходов на дату решения налогового органа о его возврате.

По мнению Инспекции, сумма налога на имущество, уменьшенная по данным уточненных налоговых деклараций, должна быть включена Обществом в состав доходов по налогу на прибыль организаций в том отчетном периоде, в котором налогоплательщиком были поданы уточненные декларации по налогу на имущество, то есть в периоде корректировки.

Не соглашаясь с указанной позицией, суд указал на то, что предоставление уточненной декларации по налогу на имущество с заявлением льготы не может квалифицироваться как ошибка при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль за те же периоды, следовательно, не влечет обязанности по корректировке регистров бухгалтерского и налогового учета за периоды, по которым представлена уточненная декларация. По смыслу пп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ дата получения налогоплательщиком дохода в виде возвращенной суммы налога на имущество определяется датой соответствующего документа, подтверждающего возврат налога: решение, извещение налогового органа о возврате, выписка с расчетного счета налогоплательщика, платежное поручение о возврате налога и т.д.

До получения Обществом сведений о принятом налоговым органом решении о возврате налога на имущество у него отсутствовала обязанность по включению в состав внереализационных доходов суммы налога, заявленной налогоплательщиком к возврату в уточненных налоговых декларациях и соответствующих заявлениях о возврате.

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