

Вашему вниманию предлагается ежемесячный бюллетень, освещающий актуальные изменения в законодательстве о налогах и сборах. Кроме того, каждый номер содержит разъяснения специалистов группы налогового консультирования по тому или иному вопросу, которые, как мы полагаем, могут быть полезны представителям бизнеса.

НОВОСТИ ОРГАНОВ ВЛАСТИ, ЗАКОНОПРОЕКТЫ

СУММЫ ВЗНОСОВ В САМОРЕГУЛИРУЕМЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ И ЗАТРАТЫ НА ДОБРОВОЛЬНОЕ ИМУЩЕСТВЕННОЕ СТРАХОВАНИЕ БУДУТ УЧИТЫВАТЬСЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УСН

На рассмотрении в Государственной Думе находится законопроект, предлагающий закрепить за налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения (далее — УСН), право учитывать в своих расходах следующие суммы затрат:

- затраты на добровольное имущество страхование, если такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком своей деятельности;
- затраты на уплату взносов, вкладов и иных обязательных платежей в некоммерческие организации, если такие платежи являются условием осуществления деятельности налогоплательщиками — плательщиками таких взносов, вкладов и обязательных платежей.

В пояснительной записке к законопроекту его авторы указывают, что возможность учета подобных расходов при налогообложении прибыли закреплена статьей 263 и подпунктом 29 пункта 1 статьи 264 Налогового кодекса РФ (далее — НК РФ). В то же время возможность учета аналогичных расходов налогоплательщиками, применяющими УСН и выбравшими в качестве объекта обложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», нормами НК РФ не предусмотрена.

Авторы законопроекта считают, что такое положение дел идет вразрез с государственной политикой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства.

ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ

ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ В ФОРМЕ ВЫДЕЛЕНИЯ ПРАВОПРЕЕМНИК МОЖЕТ ПРЕТЕНДОВАТЬ НА ВОЗМЕЩЕНИЕ ЕМУ НАЛОГОВ, ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫХ РЕОРГАНИЗУЕМОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

Минфин России в письме от 22.10.2010 № 03–02–07/1–485 указал, что организация-правопреемник, которой в соответствии с разделительным балансом при реорганизации в форме выделения передана часть дебиторской задолженности реорганизуемого налогоплательщика, вправе претендовать на возмещение сумм излишне уплаченных налогов. Для этого, считает финансовое ведомство, ей необходимо представить в налоговый орган разделительный баланс, акт совместной сверки уплаченных налогов, если такая сверка проводилась, а также иные документы, подтверждающие излишнюю уплату налогов реорганизованной организацией.

ЧЛЕНСКИЕ ВЗНОСЫ ЗА РАБОТНИКОВ В ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ И ПАЛАТУ НАЛОГОВЫХ КОНСУЛЬТАНТОВ РАБОТОДАТЕЛЬ УПЛАТИТ ИЗ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ

Если организация несет затраты на обучение своих работников по программе подготовки профессиональных бухгалтеров и налоговых консультантов, а также расходы на уплату единовременного взноса за сдачу экзамена по итогам данного обучения, то такие расходы она может учесть при налогообложении прибыли в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (подпункт 23 пункта 1 статьи 264 НК РФ), как расходы на профессиональную подготовку и переподготовку сотрудников. К такому выводу пришел Минфин России в письме от 01.11.2010 № 03–03–06/1/676.

СОДЕРЖАНИЕ

▶ НОВОСТИ ОРГАНОВ ВЛАСТИ, ЗАКОНОПРОЕКТЫ

- Суммы взносов в саморегулируемые организации и затраты на добровольное имущество страхование будут учитываться при применении УСН

▶ ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ

- При реорганизации в форме выделения правопреемник может претендовать на возмещение ему налогов, излишне уплаченных реорганизуемой организацией
- Членские взносы за работников в Институт профессиональных бухгалтеров и Палату налоговых консультантов работодатель уплатит из чистой прибыли
- Суммы материальной выгоды облагаются НДФЛ
- Компенсация, выплачиваемая генеральному директору при увольнении, НДФЛ не облагается
- Суммы материальной выгоды НДФЛ облагаются
- Об открытии или закрытии обособленного подразделения необходимо сообщать в орган контроля за уплатой страховых взносов
- Арендатор уплачивает налог на имущество по капитальным вложениям в арендованные объекты вложить до их выбытия в рамках договора аренды
- Выполнение разъяснений Минфина России исключает вину налогоплательщика в совершении налогового правонарушения

▶ СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

- Несвоевременное направление налогоплательщику решения о взыскании налога не влечет его недействительности
- Затраты на содержание уполномоченного по корпоративной культуре признаются расходом в целях налогообложения прибыли
- Извещать налогоплательщика о времени и месте рассмотрения его апелляционной жалобы на решение налогового органа не обязательно
- Правом на вычет НДС по приобретенным товарам можно воспользоваться независимо от того, используются ли они для осуществления облагаемых этим налогом операций
- Проценты на сумму излишне взысканного налога начисляются даже при наличии у налогоплательщика недоимки по иным налогам

▶ АНАЛИТИКА

- Риски, возникающие при включении в состав расходов по налогу на прибыль недостачи товарно-материальных ценностей, выявленной в результате инвентаризации

А вот уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль на сумму затрат на ежегодные членские взносы в Институт профессиональных бухгалтеров и Палату налоговых консультантов не удастся. Финансовое ведомство отмечает, что членство в указанных организациях не является необходимым условием для осуществления деятельности бухгалтеров и налоговых консультантов. Следовательно, уплата за работников членских взносов осуществляется организациями-работодателями за счет прибыли, оставшейся после налогообложения.

СУММЫ МАТЕРИАЛЬНОЙ ВЫГОДЫ ОБЛАГАЮТСЯ НДФЛ

В письме от 19.10.2010 № 03-03-06/1/653 Минфин России разъяснил порядок учета в целях налогообложения расходов на приобретение подарков клиентам, вручаемых им с целью поддержания и развития долгосрочных отношений.

Так, по мнению финансового ведомства, организация не сможет учесть такие затраты при налогообложении прибыли, так как в соответствии с пунктом 16 статьи 270 НК РФ расходы налогоплательщика, связанные с безвозмездной передачей имущества, не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.

Что касается налога на добавленную стоимость, то со стоимости таких подарков его придется перечислить в бюджет, поскольку пункт 1 статьи 146 НК РФ прямо предусматривает обложение данным налогом операций передачи права собственности на товары на безвозмездной основе.

Приобрести подарки для своих клиентов организация должна за счет чистой прибыли. Кроме того, с их стоимости придется уплатить НДС

КОМПЕНСАЦИЯ, ВЫПЛАЧИВАЕМАЯ ГЕНЕРАЛЬНОМУ ДИРЕКТОРУ ПРИ УВОЛЬНЕНИИ, НДФЛ НЕ ОБЛАГАЕТСЯ

При увольнении генерального директора организации ему в соответствии с трудовым договором была выплачена компенсация в размере шестикратного среднего месячного заработка. Минфин России в письме от 28.10.2010 № 03-04-06/6-259 отметил, что вне зависимости от размера такой компенсации, ее сумма не облагается НДФЛ, если она предусмотрена трудовым договором. Позиция, изложенная в указанном письме, основана на нормах пункта 3 статьи 217 НК РФ и статьи 279 Трудового кодекса РФ, из анализа которых следует, что компенсация, выплачиваемая руководителю организации при досрочном расторжении с ним трудового договора, сумма которой определена в этом договоре и которая не может быть меньше трехкратного среднего месячного заработка НДФЛ не облагается.

СУММЫ МАТЕРИАЛЬНОЙ ВЫГОДЫ НДФЛ ОБЛАГАЮТСЯ

Организация предоставляет своим работникам беспроцентные займы на улучшение жилищных условий, некоторые из которых направляются на рефинансирование ранее взятых кредитов, израсходованных на новое строительство либо приобретение жилья. При этом у работника организации образуется доход в виде материальной выгоды.

Минфин России в письме от 28.10.2010 № 02-04-06/6-256 указал, что применение в отношении такой материальной выгоды положений подпункта 1 пункта 1 статьи 212 НК РФ невозможно. На этом основании финансовое ведомство пришло к выводу, что материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными средствами, предоставленными работнику работодателем в целях рефинансирования займов, полученных на новое строительство или приобретение недвижимого имущества, не освобождается от обложения НДФЛ.

ОБ ОТКРЫТИИ ИЛИ ЗАКРЫТИИ ОБОСОБЛЕННОГО ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ НЕОБХОДИМО СООБЩАТЬ В ОРГАН КОНТРОЛЯ ЗА УПЛАТОЙ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

Минздравсоцразвития России в письме от 09.09.2010 № 2891-19 указал, что организация обязана письменно сообщать в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту своего нахождения о создании или закрытии обособленного подразделения, по месту которого на срок более одного месяца оборудованы стационарные рабочие места. Такая обязанность напрямую вытекает из положений пункта 2 части 3 статьи 28 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ¹.

При этом Минздравсоцразвития России считает, что соблюдение требований указанной нормы не ставится в зависимость от наличия у этого обособленного подразделения обособленного баланса, расчетного счета, а также наличия выплат им вознаграждений в пользу физических лиц.

АРЕНДАТОР УПЛАЧИВАЕТ НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ПО КАПИТАЛЬНЫМ ВЛОЖЕНИЯМ В АРЕНДОВАННЫЕ ОБЪЕКТЫ ВПЛОТЬ ДО ИХ ВЫБИТИЯ В РАМКАХ ДОГОВОРА АРЕНДЫ

Организация заключила договор аренды объекта недвижимости, по условиям которого она должна осуществить неотделимые улучшения арендованного имущества. Улучшения осуществляются с согласия арендодателя, но передаются ему в конце срока аренды без их компенсации. Также договором аренды предусмотрено, что все неотделимые улучшения принадлежат арендодателю.

Минфин России в письме от 03.11.2010 № 03-05-05-01/48 указал, что согласно пунктам 5 и 29 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств»² произведенные арендатором капитальные вложения в арендованный объект основных средств учитываются арендатором до их выбытия.

При этом под выбытием указанных капитальных вложений финансовое ведомство предлагает понимать окончание договора аренды или возмещение арендодателем стоимости произведенных арендатором улучшений. Исключение составляют случаи возмещения стоимости произведенных арендатором улучшений посредством установления соответствующей величины арендной платы.

Таким образом, как полагает Минфин России, у арендатора в отношении капитальных вложений в арендованные объекты основных средств возникает обязанность по уплате налога на имущество. Перечислять в бюджет указанный налог арендатор будет вплоть до выбытия капитальных вложений в рамках договора аренды.

При осуществлении арендатором капитальных вложений в арендованные объекты основных средств у него возникает обязанность по уплате налога на имущество в отношении указанных капитальных вложений вплоть до окончания договора аренды.

ВЫПОЛНЕНИЕ РАЗЪЯСНЕНИЙ МИНФИНА РОССИИ ИСКЛЮЧАЕТ ВИНУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В СОВЕРШЕНИИ НАЛОГОВОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ

В письме от 02.11.2010 № 03-03-06/1/684 Минфин России отметил, что данные им разъяснения по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах носят

1 Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

2 Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств», утверждено Приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

информационно-разъяснительный характер и не обязательны для исполнения налогоплательщиками и налоговыми органами.

Между тем, если выполнение организацией или индивидуальным предпринимателем разъяснений финансового ведомства, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции, послужило причиной совершения ими налогового правонарушения, указанный факт признается обстоятельством, исключающим вину налогоплательщика (подпункт 3 пункта 1 статьи 111 НК РФ). В то же время Минфин России подчеркнул, что указанные положения не применяются в том случае, если письменные разъяснения были основаны на неполной или недостоверной информации, представленной налогоплательщиком.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

НЕСВОВРЕМЕННОЕ НАПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКУ РЕШЕНИЯ О ВЗЫСКАНИИ НАЛОГА НЕ ВЛЕЧЕТ ЕГО НЕДЕЙСТВИТЕЛЬНОСТИ

Организация подала в налоговый орган декларацию, в которой исчислила сумму НДС к уплате. Однако перечислен в бюджет налог не был, в связи с чем налоговый орган выставил и направил налогоплательщику требование об уплате налога, которое организацией также не было своевременно исполнено. По истечении срока, установленного в требовании для уплаты налога, но не позднее двух месяцев с момента истечения указанного срока, налоговый орган принял решение о взыскании НДС за счет денежных средств на счетах налогоплательщика в банке и направил в банк инкассовые поручения на списание сумм налога. Между тем решение о взыскании налога не было доведено до организации своевременно, что послужило поводом для обращения налогоплательщика в суд с заявлением о признании недействительным указанного решения.

ФАС Волго-Вятского округа в постановлении от 12.10.2010 № А11-15811/2009 указал, что исходя из смысла положений части 1 статьи 198 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации для признания недействительным ненормативного правового акта необходимо соблюдение одновременно двух условий:

- несоответствие ненормативного правового акта закону или иному нормативному правовому акту;
- нарушение им прав и законных интересов заявителя.

В рассматриваемой ситуации судом было установлено, что действия налогового органа по выставлению инкассового поручения не нарушили прав и законных интересов налогоплательщика, поскольку ему было известно о имеющейся у него задолженности по НДС. Следовательно, несвоевременное направление налогоплательщику решения о взыскании не освобождает его от обязанности уплатить законно установленные налоги.

ЗАТРАТЫ НА СОДЕРЖАНИЕ УПОЛНОМОЧЕННОГО ПО КОРПОРАТИВНОЙ КУЛЬТУРЕ ПРИЗНАЮТСЯ РАСХОДОМ В ЦЕЛЯХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРИБЫЛИ

ФАС Уральского округа в постановлении от 07.10.2010 № Ф09-8271/10-С3 пришел к выводу об экономической обоснованности затрат на содержание уполномоченных по корпоративной этике.

Установлено, что в организации принят кодекс корпоративной этики, для создания эффективной системы исполнения которого были выбраны уполномоченные по корпоративной этике. Обязан-

ности по внедрению и управлению корпоративной культурой среди работников предприятия были закреплены за ними дополнительными соглашениями к трудовому договору. Там же прописано условие о начислении сотрудникам на основании отчетов о проделанной работе доплат за выполнение указанных функций.

Судьи вопреки мнению налогового органа признали такие выплаты подлежащими включению в состав расходов на оплату труда. Они отметили, что соблюдение принципов, заложенных в кодексе корпоративной этики, способствует, в том числе, повышению корпоративной культуры, наличию благоприятной обстановки в коллективе, снижению конфликтных ситуаций, а также оказывает благоприятное воздействие на производственный процесс в целом.

ИЗВЕЩАТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА О ВРЕМЕНИ И МЕСТЕ РАССМОТРЕНИЯ ЕГО АПЕЛЛЯЦИОННОЙ ЖАЛОБЫ НА РЕШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА НЕ ОБЯЗАТЕЛЬНО

Организация, не согласившись с решением, вынесенным по результатам налоговой проверки, обратилась в вышестоящий налоговый орган с апелляционной жалобой на указанное решение. Апелляционная жалоба была рассмотрена вышестоящим налоговым органом в отсутствие налогоплательщика и по результатам этого рассмотрения принято решение.

ФАС Северо-Кавказского округа в постановлении от 29.10.2010 № А63-1332/2010 пришел к выводу, что нормы НК РФ не содержат требования об обязательном привлечении налогоплательщика к участию в процедуре рассмотрения его апелляционной жалобы вышестоящим налоговым органом. Таким образом, суд считает, что решение по результатам рассмотрения апелляционной жалобы без участия при этом налогоплательщика принято в соответствии с нормами действующего налогового законодательства и отмене не подлежит.

ПРАВОМ НА ВЫЧЕТ НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ ТОВАРАМ МОЖНО ВОСПОЛЬЗОВАТЬСЯ НЕЗАВИСИМО ОТ ТОГО, ИСПОЛЬЗУЮТСЯ ЛИ ОНИ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБЛАГАЕМЫХ ЭТИМ НАЛОГОМ ОПЕРАЦИЙ

НК РФ не ставит право применения налоговых вычетов по приобретенным основным средствам в зависимость от использования этих средств для осуществления операций, признаваемых объектами обложения НДС. К такому выводу пришел ФАС Поволжского округа в постановлении от 12.10.2010 № А55-2062/2010.

Судьи указали, что налогоплательщикам, одновременно реализующим товары как на внутренний рынок, так и на экспорт, нет необходимости распределять суммы НДС, уплаченные поставщикам товаров, пропорционально выручке, полученной от каждого из указанных видов деятельности, поскольку такая обязанность главой 21 НК РФ не предусмотрена.

ПРОЦЕНТЫ НА СУММУ ИЗЛИШНЕ ВЗЫСКАННОГО НАЛОГА НАЧИСЛЯЮТСЯ ДАЖЕ ПРИ НАЛИЧИИ У НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НЕДОИМКИ ПО ИНЫМ НАЛОГАМ

Если установлен факт излишнего взыскания с налогоплательщика сумм налогов или сборов, у налогового органа возникает обязанность возратить сумму излишне взысканного налога и начисленных на нее в соответствии с пунктом 5 статьи 79 НК РФ процентов (пункт 2 статьи 79 НК РФ).

Причем наличие у налогоплательщика недоимки по налогам, сборам, пеням или штрафам является препятствием к удовлетворению его требований о возврате излишне взысканных сумм налога, но не влияет на право требования начисления и уплаты процентов

на излишне взысканную сумму. К такому выводу пришел ФАС Центрального округа в постановлении от 04.10.2010 № А68–144/10.

Таким образом, даже если у налогоплательщика имеется непогашенная недоимка по иным налогам и сборам, проценты на сумму излишне взысканного с него налога будут начисляться в порядке, предусмотренном пунктом 5 статьи 79 НК РФ.

Наличие у налогоплательщика недоимки по иным налогам и сборам препятствует лишь возврату суммы излишне взысканного ранее налога, проценты на сумму излишнего взыскания продолжают начисляться независимо от этого.

АНАЛИТИКА

РИСКИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ ВКЛЮЧЕНИИ В СОСТАВ РАСХОДОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ НЕДОСТАЧИ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ, ВЫЯВЛЕННОЙ В РЕЗУЛЬТАТЕ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ

В проверяемом периоде организация признала в составе расходов по налогу на прибыль сумму недостачи товарно-материальных ценностей, выявленную в результате инвентаризации.

Аудитору были представлены:

- Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, № 1;
- Ведомость учета результатов, выявленных инвентаризацией, № 2;
- Приказ «О результатах инвентаризации товарно-материальных ценностей».

В соответствии с подпунктом 5 пункта 2 статьи 265 НК РФ в составе внереализационных расходов учитываются убытки

в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. Факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти.

По мнению Минфина России, таким документом является постановление по приостановлению предварительного следствия по факту хищений имущества в связи с неустановлением виновных лиц (статьи 158, 208, 42 УПК РФ)³.

Нам известна судебная практика, подтверждающая данную позицию финансовых органов⁴. Документы, подтверждающие факт отсутствия виновных лиц, выданные уполномоченным органом государственной власти, аудитору не представлены.

Таким образом, нами не может быть сделан вывод об экономической обоснованности и надлежащем документальном подтверждении указанных расходов.

В связи с этим мы отмечаем наличие высокого налогового риска, возникающего при включении в состав расходов по налогу на прибыль недостачи товарно-материальных ценностей, выявленной в результате инвентаризации.

С целью минимизации налогового риска рекомендуем исключить расходы в виде недостачи товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации, из состава расходов по налогу на прибыль и подать уточненную налоговую декларацию.

3 Письмо Минфина России от 27.12.2007 № 03-03-06/1/894; Письмо МНС РФ от 08.06.2004 № 02-5-10/37.

4 Постановления ФАС Западно-Сибирского округа от 11.08.2006 № Ф04-665/2005(25228-А81-37), ФАС Московского округа от 27.03.2006, 22.03.2006 № КА-А41/2031-06-П.

КОНТАКТЫ

Тел.: +7 (495) 797 5665
Факс: +7 (495) 797 5660
E-mail: reception@bdo.ru
www.bdo.ru

Рапопорт Марина Васильевна
E-mail: m.rapoport@bdo.ru

Иваненко Виталий Владимирович
E-mail: v.ivanenko@bdo.ru

Несмотря на то, что данная публикация была тщательно подготовлена специалистами компании, она может быть использована только для получения общего представления об обсуждаемом в ней предмете. Не рекомендуется использовать представленную в публикации информацию в качестве профессиональной консультации по конкретному вопросу. Прежде чем предпринять какие-либо действия или воздержаться от принятия каких-либо действий на основании данной публикации, необходимо получить профессиональную консультацию специалиста. Группа компаний БДО, ее партнеры, сотрудники и агенты не несут никакой ответственности за любые убытки, понесенные в связи с принятием или отказом от принятия каких-либо действий или решений на основе информации, содержащейся в данной публикации.

ЗАО «БДО», компания со 100-процентным российским капиталом, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, является членом международного объединения независимых компаний BDO. Название BDO относится к фирмам, являющимся участниками BDO International Limited, британского общества с ответственностью, ограниченной гарантией его участников. Каждая компания объединения является самостоятельным юридическим лицом и не выступает в качестве агента BDO International Limited или любой другой компании объединения.

BDO — торговая марка объединения BDO и каждой компании — участницы объединения.

© 2010 ЗАО «БДО». Все права защищены.