

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

НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ ОБЯЖУТ ПОДАВАТЬ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

В Государственную Думу внесен законопроект, предлагающий обязать налоговых агентов подавать в налоговые органы по месту учета декларации (расчеты) по НДС. Представлять их нужно будет ежеквартально и по итогам налогового периода, указывая в них сведения об исчисленных и удержанных у физических лиц суммах налога в целом по налоговому агенту без детализации по конкретным налогоплательщикам.

По мнению авторов законопроекта, предложенные меры повысят эффективность администрирования и собираемость НДС.

СОЦИАЛЬНЫЙ ВЫЧЕТ «ДЛЯ ВСЕХ» ПРЕДЛОЖЕНО ОТМЕНИТЬ В ПОЛЬЗУ ВЫЧЕТА НА ДЕТЕЙ

Государственной Думе предложили рассмотреть проект, предусматривающий отмену стандартного социального вычета в размере 400 рублей с одновременным увеличением социального вычета на детей до 1500 рублей.

Авторы законопроекта считают, что вычет «для всех» социально необоснован, а вычет на детей является социально значимым и способствует реализации государственной политики в сфере поддержки семей, имеющих детей.

ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ

О РАЗМЕРЕ СУММЫ ПРОЦЕНТОВ, УЧИТЫВАЕМОЙ В РАСХОДАХ

Если организация заключила рублевый договор об открытии кредитной линии до 01.11.2009, а заявления и дополнительные соглашения к нему оформлены после указанной даты, то расход в виде предельной величины процентов принимается исходя из ставки рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,1 раза. На это указал Минфин России в письме от 16.02.2010 № 03-03-06/1/74.

Напомним, что с 01.01.2010 согласно пункту 2 статьи 4 Федерального закона от 27.12.2009 № 368-ФЗ в период приостановления действия абзаца 4 пункта 1 статьи 269 НК РФ при отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашению сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования Банка России, увеличенной в два раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 процентам — по долговым обязательствам в иностранной валюте.

ОБ УЧЕТЕ БЕЗНАДЕЖНЫХ ДОЛГОВ В СЛУЧАЕ ЛИКВИДАЦИИ ДОЛЖНИКА

При ликвидации организации-должника налогоплательщик вправе учесть в расходах сумму безнадежного долга в том налоговом периоде, в котором в Единый государственный реестр юридических лиц (далее — ЕГРЮЛ) была внесена запись о ликвидации должника. При этом дата выдачи выписки из указанного реестра, подтверждающей факт ликвидации, значения не имеет. Об этом Минфин России сообщил в письме от 02.03.2010 № 03-03-06/1/100.

Позиция финансового ведомства базируется на том, что одним из оснований признания долга безнадежным является ликвидация организации-должника. Лишь после завершения данной процедуры его долг можно признать безнадежным и учесть в расходах по прибыли.

СОДЕРЖАНИЕ

▶ НОВОСТИ ОРГАНОВ ВЛАСТИ, ЗАКОНОПРОЕКТЫ

- Налоговых агентов обяжут подавать в налоговый орган декларации по НДС
- Социальный вычет «для всех» предложено отменить в пользу вычета на детей

▶ ПИСЬМА МИНФИНА РОССИИ

- О размере суммы процентов, учитываемой в расходах
- Об учете безнадежных долгов в случае ликвидации должника
- Излишне уплаченный налог на прибыль не может быть зачтен в счет погашения недоимки по НДС
- НДС при безвозмездной передаче не уменьшит расходы
- О порядке заполнения граф 10 и 11 счетов-фактур и графы 6 книги покупок
- Изменение ставки рефинансирования не влечет пересчет процентов
- Обеспечительный платеж по предварительному договору при налогообложении прибыли не учитывается

▶ СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

- Об исчислении срока на возврат налога
- Охрана работников организации должна оплачиваться за счет чистой прибыли и облагаться НДС
- Вышестоящий налоговый орган может рассмотреть жалобу без налогоплательщика
- Признание налоговым органом части расходов по сделкам с контрагентом обоснованными влечет признание таковыми остальной их части
- Вычет НДС на основании уничтоженных счетов-фактур правомерен
- Акты сверки не являются достаточным доказательством переплаты налога в бюджет

▶ АНАЛИТИКА

- Отсутствие договоров на русском языке влечет налоговый риск

Пункт 8 статьи 83 ГК РФ определяет дату завершения ликвидации как дату внесения об этом записи в ЕГРЮЛ. Выписка из указанного реестра является всего лишь документом, подтверждающим ликвидацию должника, поэтому число, которым она датирована, не имеет значения при определении налогового периода, в котором безнадежный долг может уменьшать налогооблагаемую прибыль.

По мнению Минфина России, безнадежный долг ликвидированного должника может быть учтен в расходах в том налоговом периоде, в котором в ЕГРЮЛ была внесена запись о ликвидации должника.

ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ НЕ МОЖЕТ БЫТЬ ЗАЧТЕН В СЧЕТ ПОГАШЕНИЯ НЕДОИМКИ ПО НДС

Минфин России в письме от 19.02.2010 № 03-02-07/1-69 указал на невозможность проведения зачета сумм переплаты, образовавшейся по налогу на прибыль, в счет недоимки по налогу на доходы физических лиц.

К такому выводу финансовое ведомство пришло на основании следующего. Зачет суммы излишне уплаченного налога может быть произведен только между теми налогами, по которым налогоплательщиком является само юридическое лицо. Это следует из буквального толкования положений статьи 78 НК РФ. В отношении НДС организации, от которых физические лица получают доходы, выступают налоговыми агентами и уплачивают налог не из собственных средств, а удерживают его у налогоплательщиков (пункты 1, 9 статьи 226 НК РФ). Что же касается налога на прибыль, то его уплата, наоборот, производится из средств юридического лица.

НДС ПРИ БЕЗВОЗМЕЗДНОЙ ПЕРЕДАЧЕ НЕ УМЕНЬШИТ РАСХОДЫ

Суммы налога на добавленную стоимость и акциза, исчисленные налогоплательщиком при реализации товаров (работ, услуг), в том числе при безвозмездной передаче рекламной продукции, в расходы при исчислении налога на прибыль организаций не включаются. К такому выводу специалисты Минфина России пришли в письме от 11.03.2010 № 03-03-06/1/123.

О ПОРЯДКЕ ЗАПОЛНЕНИЯ ГРАФ 10 И 11 СЧЕТОВ-ФАКТУР И ГРАФЫ 6 КНИГИ ПОКУПОК

Минфин России в письме от 19.02.2010 № 03-07-09/10 разъяснил порядок оформления счетов-фактур и ведения книги покупок в случае, когда стран происхождения товаров и таможенных деклараций несколько.

Согласно подпункту 14 пункта 5 статьи 169 НК РФ при реализации товаров иностранного происхождения продавец обязан указать страну их происхождения и номер таможенной декларации. Сделать это необходимо в графах 10 и 11 документа соответственно (Приложение 1 Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость¹). Если номеров таможенной декларации и стран происхождения товаров несколько, то перечислить необходимо их все, считает финансовое ведомство.

Аналогичным образом следует поступить и покупателю товаров при заполнении книги покупок. Она просто переносит данные из граф 10 и 11 полученного счета-фактуры в графу 6 книги покупок. Напомним, что исключений из общего порядка ведения данной

книги в Правилах не предусмотрено. Поэтому, считает Минфин России, в рассматриваемом случае организациям также следует руководствоваться общим порядком.

ИЗМЕНЕНИЕ СТАВКИ РЕФИНАНСИРОВАНИЯ НЕ ВЛЕЧЕТ ПЕРЕСЧЕТ ПРОЦЕНТОВ

Организация в 2009 году имела несколько долговых обязательств, предусматривающих изменение процентной ставки в период действия договоров. Кредиты и займы были выданы на срок более одного отчетного периода. Юридическое лицо обратилось в финансовое ведомство с вопросом, нужно ли ему пересчитывать сумму процентов по долговым обязательствам, отнесенную к расходам, уменьшающим базу по налогу на прибыль в предыдущем отчетном периоде, если на конец следующего изменилась ставка рефинансирования Банка России.

Минфин России в письме от 18.02.2010 № 03-03-06/1/77 указал, что пересчитывать проценты, ранее отнесенные к расходам, и подавать уточненные декларации за предыдущие отчетные периоды при изменении ставки рефинансирования Банка России не нужно.

ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫЙ ПЛАТЕЖ ПО ПРЕДВАРИТЕЛЬНОМУ ДОГОВОРУ ПРИ НАЛОГООБЛОЖЕНИИ ПРИБЫЛИ НЕ УЧИТЫВАЕТСЯ

Обеспечительный платеж, полученный налогоплательщиком по предварительному договору, не включается в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 251 НК РФ. Об этом Минфин России сообщает в письме от 26.02.2010 № 03-03-06/1/93. По мнению финансового ведомства, обеспечительный платеж имеет черты задатка, что позволяет налогоплательщику, получившему данный платеж, применить в отношении него указанную выше норму.

При этом в случае зачета обеспечительного платежа в счет оплаты прав по основному договору данные денежные средства следует рассматривать как доходы от реализации и учитывать в целях налогообложения прибыли в общеустановленном порядке, уточняется в письме.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

ОБ ИСЧИСЛЕНИИ СРОКА НА ВОЗВРАТ НАЛОГА

Высший Арбитражный Суд РФ в определении от 11.02.2010 № 1266/10 не принял довод налогового органа о том, что срок на возврат излишне уплаченного налога должен исчисляться с учетом либо момента завершения камеральной налоговой проверки, либо момента, когда такая проверка должна быть завершена по правилам статьи 88 НК РФ.

При рассмотрении дела суды установили, что на момент обращения общества с заявлением о возврате излишне уплаченной суммы земельного налога факт переплаты указанного налога был установлен, в связи с чем суды обосновано сделали вывод о том, что излишне уплаченная сумма подлежала возврату в срок, установленный пунктом 6 статьи 78 НК РФ, отмечено в определении.

ОХРАНА РАБОТНИКОВ ОРГАНИЗАЦИИ ДОЛЖНА ОПЛАЧИВАТЬСЯ ЗА СЧЕТ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ И ОБЛАГАТЬСЯ НДС

Организация, заключающая договор об оказании охранных услуг своего работника или его имущества, должна оплатить расходы по нему из чистой прибыли. Такой вывод сделал ФАС Западно-Сибирского округа в постановлении от 24.02.2010 по делу № А27-5405/2009.

¹ Утверждена Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.12.2000 № 914

Напомним, что расходы на охрану могут быть учтены юридическими лицами при налогообложении прибыли в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Однако уменьшить налогооблагаемую прибыль можно только на определенные виды затрат: расходы на охрану имущества и расходы на содержание собственной службы безопасности (подпункт 6 пункта 1 статьи 264 НК РФ). Причем речь в указанной норме идет не обо всем имуществе организации, а лишь о том, которое признается амортизируемым в соответствии с положениями пункта 1 статьи 256 НК РФ.

Кроме того, считают судьи, затраты по договору об оказании услуг по охране работников юридического лица и их имущества являются доходом охраняемого лица и подлежат обложению НДФЛ.

ВЫШЕСТОЯЩИЙ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН МОЖЕТ РАССМОТРЕТЬ ЖАЛОБУ БЕЗ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Нормы Налогового кодекса РФ не содержат требование об обязательности привлечения налогоплательщика к участию в процедуре рассмотрения его жалобы вышестоящим налоговым органом (вышестоящим должностным лицом). К такому выводу пришел ФАС Западно-Сибирского округа в постановлении от 12.03.2010 № А27-16905/2009. При этом, по мнению суда, подобное право (не обязанность) у вышестоящего налогового органа (вышестоящего должностного лица) все-таки существует (подпункт 4 пункта 1 статьи 31 НК РФ), но воспользоваться им он может по собственному усмотрению, если сочтет присутствие налогоплательщика необходимым.

ПРИЗНАНИЕ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ ЧАСТИ РАСХОДОВ ПО СДЕЛКАМ С КОНТРАГЕНТОМ ОБОСНОВАННЫМИ ВЛЕЧЕТ ПРИЗНАНИЕ ТАКОВЫМИ ОСТАЛЬНОЙ ИХ ЧАСТИ

Организация приобрела у контрагента товарно-материальные ценности, расходы на покупку которых учла при расчете налога на прибыль, а сумму НДС, предъявленную покупателем, приняла к вычету. По результатам выездной налоговой проверки налоговый орган признал такие действия налогоплательщика неправомерными, ссылаясь на недостоверность информации, указанной в документах, подтверждающих данные расходы. Однако неподтвержденными налоговый орган посчитал лишь часть затрат по сделкам с данным контрагентом.

В данном случае речь идет о сделках с одним и тем же контрагентом. Следовательно, признание налоговым органом обоснованными и документально подтвержденными хотя бы части расходов по ним означает, что в отношении остальной части затрат по таким сделкам налоговая инспекция фактически подтверждает право налогоплательщика уменьшить на их величину налогооблагаемую прибыль. А суммы НДС, предъявленные продавцом в счета-фактурах, организация сможет принять к вычету. К такому выводу пришел ФАС Поволжского округа в постановлении от 26.01.2010 № А65-16132/2009.

Судьи указали также, что в данной ситуации нецелесообразно говорить о получении необоснованной налоговой выгоды в виде налоговых вычетов по НДС или о несоответствии части расходов по рассматриваемым сделкам требованиям экономической обоснованности и документальной подтвержденности.

ВЫЧЕТ НДС НА ОСНОВАНИИ УНИЧТОЖЕННЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР ПРАВОМЕРЕН

Налоговый орган отказал организации в применении вычета по НДС на том основании, что не были представлены счета-фактуры, а также платежные поручения на оплату. Организация пояснила, что запрашиваемые документы не были представлены в связи с их уничтожением, поскольку истек срок их хранения. Однако в материалы

дела были представлены копии уничтоженных документов и приняты судом в отсутствие подлинников, что, по мнению налогового органа, противоречит законодательству.

ФАС Московского округа в постановлении от 11.02.2010 № КА-А40/295-10-2 с позицией налогового органа не согласился. В ходе рассмотрения дела было установлено, что спорный вычет по НДС был применен в 2005 году на основании счетов-фактур, выставленных в 2000–2002 годах. Уничтожены документы были в 2007–2008 годах, то есть с соблюдением установленного срока хранения. Принимая во внимание изложенные факты, суд признал правомерность вычета по НДС.

АКТЫ СВЕРКИ НЕ ЯВЛЯЮТСЯ ДОСТАТОЧНЫМ ДОКАЗАТЕЛЬСТВОМ ПЕРЕПЛАТЫ НАЛОГА В БЮДЖЕТ

Одних только актов сверки, предъявленных налогоплательщиком для подтверждения факта переплаты налога в бюджет, недостаточно для проведения зачета или возврата указанных сумм. К такому выводу пришел ФАС Московского округа в постановлении от 15.02.2010 № КА-А40-14582-09.

Судьи отметили, что для подтверждения излишней уплаты налога в бюджет налогоплательщики должны предоставить первичные документы, подтверждающие факт переплаты. Акт сверки в данном случае таковым документом не является, но может выступать в качестве дополнительного доказательства.

Переплата по налогу должна подтверждаться первичными документами. Акт сверки может быть дополнительным доказательством переплаты, но не основным.

АНАЛИТИКА

ОТСУТСТВИЕ ДОГОВОРОВ НА РУССКОМ ЯЗЫКЕ ВЛЕЧЕТ НАЛОГОВЫЙ РИСК

Организация (лицензиат) заключила лицензионный договор с контрагентом — иностранным юридическим лицом (лицензиар) на предоставление исключительной лицензии на использование товарного знака на территории Российской Федерации (далее — лицензионный договор).

При проверке были предоставлены полный текст лицензионного договора на английском языке и выдержка из лицензионного договора на русском языке. При этом выдержка из лицензионного договора, составленная на русском языке, не содержит сведений о способе и порядке расчета лицензионных платежей, а лицензионный договор на английском языке не содержит сведений о размере процентов за пользование товарными знаками на 2009 год.

В распоряжении организации отсутствует документ, подготовленный на русском языке и подтверждающий согласование сторонами способа расчета сумм лицензионных платежей и порядка оплаты лицензионных платежей на 2009 год. Отсутствие подобного документа у налогоплательщика влечет налоговые риски по налогу на прибыль, обусловленные признанием налоговыми органами расходов в виде лицензионных платежей документально неподтвержденными.

Согласно подпункту 37 пункта 1 статьи 264 НК РФ к прочим расходам относятся периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности).

Согласно пункту 1 статьи 252 НК РФ, расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. При этом под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации².

В соответствии со статьей 68 Конституции РФ государственным языком Российской Федерации на всей ее территории является русский язык. Согласно пункту 1 статьи 16 Закона РФ от 25.10.1991 № 1807-1 «О языках народов Российской Федерации» на территории РФ официальное делопроизводство в государственных органах, организациях, предприятиях и учреждениях ведется на русском языке как государственном языке РФ.

² либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы

По вопросу о переводе на русский язык лицензионного договора финансовые органы³ отмечают, что по требованию налогового органа при проведении мероприятий налогового контроля должны представляться копия лицензионного договора, переведенная на русский язык, заверенная в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 93 НК РФ.

При отсутствии в распоряжении организации документов, подготовленных на русском языке и подтверждающих согласование сторонами способа расчета сумм лицензионных платежей на 2009 год, риск по налогу на прибыль мы констатируем наличие риска и квалифицируем его как высокий.

³ Письмо Минфина России от 15.08.2008 № 03-07-07/78

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

Стрельников Дмитрий Сергеевич

E-mail: d.strelnikov@bdo.ru

Иваненко Виталий Владимирович

E-mail: v.ivanenko@bdo.ru

Название «БДО» относится ко всем компаниям, входящим в группу БДО в России. ЗАО «БДО», компания со 100% 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, британской компании с ответственностью, ограниченной гарантией ее 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.