

Выпуск № 25

Обзор документов, опубликованных за период с 16 – 21 августа 2011 года



В этом выпуске:

Налоговое законодательство

- Применение международных соглашений
- Часть первая НК РФ
- Налог на прибыль организаций
- НДС
- Судебная практика
- НДФЛ
- НДСПИ
- Налог на имущество, транспортный налог

НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Применение международных соглашений

1. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 20.07.11

Номер: 03-08-13

Аннотация: Даны разъяснения относительно применения положений ст. 269 НК, о расчете предельного размера подлежащих включению в состав расходов процентов по контролируемой задолженности, а также относительно применения положений российско-нидерландского Соглашения об избежании двойного налогообложения.

2. Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 04.08.11

Номер: 03-08-05

Аннотация: Даны разъяснения по вопросам применения норм Конвенции между правительствами РФ и Казахстана об устранении двойного налогообложения к доходам от сдачи в аренду компанией - резидентом Казахстана геофизического оборудования, автотехники, вагонов и другого технического оборудования российской организации для проведения сейсморазведочных работ на территории России.

3. Название: По вопросу зачета налога, удержанного в иностранных государствах при выплате дивидендов российской организации

Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 05.08.11

Номер: 03-03-06/1/451

Аннотация: Разъясняя порядок предоставления зачета сумм налога по доходам в виде дивидендов, уплаченных (удержанных) в иностранном государстве, Минфин напоминает, что консолидация расчетов предельной суммы зачета в отношении всех доходов, полученных из источников в разных иностранных государствах и от разных лиц - источников выплаты доходов, не допускается.

Часть первая НК РФ

4. Название: О сроке хранения документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов

Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 02.08.11

Номер: 03-02-07/1-272

Аннотация: Налогоплательщик должен хранить данные бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов в течение 4 лет. При этом НК РФ может устанавливать иные периоды хранения для отдельных документов. В частности, налогоплательщик должен хранить материалы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на сумму ранее полученных убытков.

5. Название: О порядке постановки на учет в налоговых органах российской организации по месту осуществления деятельности

Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 05.08.11

Номер: 03-02-07/1-279

Аннотация: Если организация арендует помещение, территориально обособленное от ее места нахождения, для хранения рекламных материалов и рекламной продукции, не создавая при этом стационарные рабочие места в помещении, а лицами, уполномоченными осуществлять завоз рекламных материалов, являются работники организации из близлежащих обособленных подразделений, то, по мнению Минфина, такая деятельность приводит к созданию обособленного подразделения организации вне зависимости от фактического времени нахождения конкретного работника на рабочем месте в арендованном помещении

Налог на прибыль организаций

6.Название: По вопросу учета в целях налогообложения прибыли списанной дебиторской задолженности по невыплаченным дивидендам

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 01.08.11
Номер: 03-07-08/247

Аннотация: Отношения по выплате дивидендов участнику общества не связаны с реализацией товаров, работ, услуг и не могут приводить в целях налогообложения прибыли к возникновению сомнительной задолженности либо безнадежного долга у последнего. Поэтому, дивиденды, не полученные обществом, в целях налогообложения прибыли в составе расходов, приравняемых к убыткам, не учитываются.

7.Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 01.08.11
Номер: 03-03-06/1/439

Аннотация: Даны разъяснения по вопросу зачета встречных требований учредителей организации в сумме займов и начисленных по ним процентов в счет выполнения обязательства по внесению вкладов в уставный капитал при его увеличении для целей налогообложения прибыли.

8.Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 05.08.11
Номер: 03-03-06/1/456

Аннотация: Даны разъяснения о порядке учета товарных остатков нефти в нефтепроводе в целях налогообложения прибыли организаций.

НДС

9.Название: О счетах-фактурах в электронном виде

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 01.08.11
Номер: 03-07-09/26

Аннотация: Разъясняется, что используемая в НК формулировка “по взаимному согласию сторон сделки” означает добровольность применения электронной формы составления и выставления счета-фактуры. Такое согласие может быть оформлено с учетом применяемых в предпринимательской деятельности правил поведения

(обычаев делового оборота), в том числе посредством обмена документами, без составления одного документа, подписанного сторонами, выполнением действий, свидетельствующих о согласии на составление счетов-фактур в электронном виде, и т.п.

10.Название: По вопросам применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 02.08.11
Номер: 03-07-15/72

Аннотация: Изложена позиция Минфина по следующим вопросам: о применении НДС в отношении услуг по перевозке экспортируемых товаров несколькими видами транспорта, транспортно-экспедиционных услуг, услуг организаций трубопроводного транспорта нефти и нефтепродуктов; о документальном подтверждении правомерности применения нулевой ставки НДС в отношении услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров для перевозки железнодорожным транспортом экспортируемых товаров или продуктов переработки в случае перевозки товаров с использованием железнодорожного и морского транспорта; о применении нулевой ставки НДС при осуществлении российскими организациями водного транспорта работ (услуг) в отношении товаров, вывозимых в таможенной процедуре экспорта; в отношении припасов, реализуемых хозяйствующим субъектам Белоруссии или Казахстана; об определении понятия “иные территории, находящиеся под юрисдикцией РФ”; о применении НДС при реализации товаров, вывозимых с территории РФ на территорию г. Байконур.

11.Название: О применении налога на добавленную стоимость в отношении услуг, оказываемых российской организацией, по сдаче в лизинг оборудования, ввезенного на территорию Российской Федерации и освобожденного при ввозе от налогообложения налогом на добавленную стоимость

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 03.08.11
Номер: 03-07-08/247

Аннотация: Особый порядок налогообложения НДС в отношении услуг по сдаче в аренду оборудования, в том числе ввезенного на территорию РФ, не предусмотрен. Поэтому указанные услуги облагаются этим налогом в общеустановленном порядке на основании п. 3 ст. 164 НК по ставке в размере 18 процентов независимо от того, что предмет лизинга освобожден от налогообложения НДС при ввозе на территорию РФ.

12.Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 04.08.11
Номер: 03-07-13/01-31

Аннотация: Даны разъяснения о размере ставки НДС, применяемой в отношении услуг по перевозке воздушным транспортом пассажиров по маршруту Москва - Байконур - Москва, оказываемых российской организацией.

13.Название: О применении налога на добавленную стоимость при экспорте российской организацией товаров с территории Российской Федерации на территорию Республики Казахстан через российского комиссионера по договору с иностранной организацией, не являющейся хозяйствующим субъектом Республики Казахстан, которая реализует эти товары казахстанской организации, в случае отгрузки товаров российской организацией напрямую в адрес казахстанской организации

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 05.08.11
Номер: 03-07-13/01-32

Аннотация: Разъясняется, что российская организация, реализующая товары на территорию Республики Казахстан через российского комиссионера по договору с иностранной организацией, не являющейся хозяйствующим субъектом Республики Казахстан, которая, в свою очередь, реализует эти товары казахстанской организации, в том числе, в случае отгрузки товаров российской организацией напрямую в адрес казахстанской организации, для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки НДС, должна представить в налоговый орган в пакете подтверждающих документов заявление, заполненное казахстанской организацией, включая третий раздел и Приложение к нему. При этом, в третьем разделе данного заявления в строке 8 следует указывать российскую организацию - комитента, которая применяет нулевую ставку НДС по экспортируемым товарам, в строке 9 - российскую организацию комиссионера, в строке 12 - реквизиты договора комиссии, заключенного между указанными российскими организациями, а в Приложении следует отражать российскую организацию - комиссионера, иностранную организацию, не являющуюся хозяйствующим субъектом Республики Казахстан, и реквизиты договора, заключенного между этими организациями.

14.Название: О применении налога на добавленную стоимость в отношении оказываемых российской организацией, не являющейся перевозчиком на железнодорожном транспорте, услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава для осуществления международных перевозок железнодорожным транспортом

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 11.08.11
Номер: 03-07-08/258

Аннотация: Услуги российской организации, не являющейся перевозчиком на железнодорожном транспорте, по предоставлению железнодорожного подвижного состава, принадлежащего на праве собственности, аренды или субаренды, для осуществления международных перевозок железнодорожным транспортом облагаются НДС по ставке 0 процентов при условии представления соответствующих документов (в частности, договор аренды).

15.Название: По вопросу документального подтверждения правомерности применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость при экспорте российской организацией в I квартале 2011 г. товаров на территорию Республики Беларусь, расчеты по которым осуществляются путем зачета встречных требований

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 12.08.11
Номер: 03-07-13/01-35

Аннотация: До 1 октября 2011 года для подтверждения права на ставку НДС 0 процентов необходима выписка банка. Если расчеты за экспортированные товары осуществляются путем зачета встречных требований, выписка отсутствует. Следовательно, нулевая ставка не применяется. Федеральным законом от 19.07.2011 №245-ФЗ с 01.10.2011 г. выписка банка из перечня подтверждающих экспорт документов исключена.

16.Название: По вопросу применения пп. 3 п. 3 ст. 170 Налогового кодекса Российской Федерации

Документ: Письмо ФНС России
Подписан: 20.07.11
Номер: ЕД-4-3/11684

Аннотация: Если в счет перечисленной покупателем предварительной частичной оплаты продавец отгружает товар, выполняет работу, оказывает услугу, стоимость которых меньше суммы полученной предоплаты, то покупатель восстанавливает «авансовый» НДС в размере, соответствующем налогу, указанному в счетах-фактурах, выставленных продавцом при отгрузке.

17.Название: О перечне документов, подтверждающих изготовление аптечными организациями лекарственных средств, и применения налоговой ставки налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов при их реализации на территории Российской Федерации

Документ: Письмо ФНС России
Подписан: 10.08.11
Номер: АС-4-3/13016@

Аннотация: Основанием для применения налоговой ставки 10 процентов при реализации аптечными организациями лекарственных средств, в том числе фармацевтических субстанций является наличие регистрационного удостоверения на конкретные наименования лекарственных средств, выданного в установленном порядке, а при реализации на территории РФ лекарственных средств внутриаптечного изготовления, следует применять ставку НДС в размере 10 процентов на основании наличия рецепта на лекарственные препараты или требования медицинской организации.

Судебная практика

18.Документ: Определение ВАС РФ

Подписан: 04.08.11
 Номер: ВАС-9678/11

Аннотация: ВАС РФ согласился с арбитрами нижестоящих инстанций в том, что налогоплательщик правомерно принял к вычету суммы НДС, уплаченные при приобретении услуг по питанию работников. Судьи отметили, что расходы компании по оплате питания своим работникам, отраженные в учете в составе расходов на оплату труда, носят производственный характер и связаны с основной деятельностью по выполнению строительных работ, реализация которых признается объектом обложения НДС. Следовательно, НДС можно принять к вычету.

НДФЛ

19.Название: По вопросу исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц при погашении паев паевых инвестиционных фондов

Документ: Письмо Минфина РФ
 Подписан: 05.08.11
 Номер: 03-04-05/3-548

Аннотация: Налогоплательщик при реализации (погашении) в 2010 г. инвестиционных паев, полученных им в результате обмена (конвертации) инвестиционных паев одного паевого инвестиционного фонда на инвестиционные паи другого паевого инвестиционного фонда, осуществленного налогоплательщиком с российской управляющей компанией, осуществляющей на момент обмена (конвертации) управление указанными фондами, вправе уменьшить полученные доходы на документально подтвержденные расходы, понесенные по приобретению инвестиционных паев, которыми он владел до их обмена (конвертации).

Государственная пошлина

20.Название: По вопросу уплаты государственной пошлины при подаче искового заявления с требованием о признании права собственности на несколько объектов недвижимого имущества

Документ: Письмо Минфина РФ
 Подписан: 05.08.11
 Номер: 03-05-04-03/51

Аннотация: По мнению Минфина, при рассмотрении вопроса уплаты государственной пошлины при подаче искового заявления с требованием о признании права собственности на несколько объектов недвижимого имущества следует руководствоваться следующими разъяснениями, изложенными в п. 16 Информационного письма Президиума ВАС от 13.03.07 №117: если в заявлении, поданном в арбитражный суд, объединены несколько взаимосвязанных требований неимущественного характера, то оплате государственной пошлиной подлежит каждое самостоятельное требование.

НДПИ

21.Название: О данных, необходимых для исчисления НДПИ в отношении нефти, за июль 2011 года

Документ: Письмо ФНС России
 Подписан: 17.08.11
 Номер: АС-4-3/13454@

Аннотация: Значение коэффициента Кц для исчисления НДПИ в отношении нефти за июль 2011 года составляет 10,7402.

Налог на имущество, транспортный налог

22.Название: По вопросу уплаты налога на имущество организаций и транспортного налога в отношении воздушного судна, зарегистрированного в иностранном реестре воздушных судов

Документ: Письмо Минфина РФ
 Подписан: 02.08.11
 Номер: 03-05-05-01/59

Аннотация: Изложена позиция Минфина относительно обязанности уплачивать налог на имущество и транспортный налог российской организацией купившей в собственность воздушное судно (на момент заключения договора воздушное судно физически находится на территории иностранного государства и его ввоз в РФ не предполагается. Эксплуатантом остается иностранное юридическое лицо, воздушное судно зарегистрировано в иностранном реестре воздушных судов. При этом предполагается, что воздушное судно будет использоваться собственником для международных перелетов, в том числе с территории РФ).

Более подробную консультацию по налоговым и юридическим вопросам вы можете получить у наших сотрудников:

Налоговое и юридическое консультирование, Центральный офис, Россия и СНГ

Грейам Поуви,
управляющий партнер

**Налогообложение ТЭК
и электроэнергетики**
Сергей Щелкалин, партнер

**Налогообложение нефтегазового
сектора**
Алина Соловьева, партнер

**Налогообложение сектора
инфраструктуры, строительства
и недвижимости**
Наталья Малютина, партнер

**Налогообложение финансового
сектора**
Михаил Клементьев, партнер

**Налогообложение промышленного
и потребительского сектора**
Боб Уоллингфорд, партнер
Надежда Мальцева, директор

**Налогообложение сектора
телекоммуникаций,
связи и СМИ**
Наталья Малютина, партнер

Международное налогообложение
Анна Воронкова, директор

Косвенное налогообложение
Виталий Яновский, директор

**Налогообложение
автопромышленного сектора**
Юлия Ледакова, директор

**Налоговое и бухгалтерское
сопровождение**
Сергей Щелкалин, партнер

**Налогообложение металлургической
и горнодобывающей отрасли**
Ольга Гармаш, директор

Разрешение налоговых споров
Михаил Орлов, партнер

Трансфертное ценообразование
Константин Юрченко, партнер

Юридическое консультирование
Георгий Коваленко, партнер

Слияния и поглощения
Ирина Суворова, партнер

**Управление персоналом и
налогообложение физических лиц**
Алевтина Борисова, партнер

Налоговый аудит
Лариса Фокина, старший менеджер

Центральный офис, Россия и СНГ
Комплекс «Башня на Набережной»,
Блок «С»
Пресненская набережная, 10
Москва 123317
Т: +7 495 937 4477
Ф: +7 495 937 4499
E: moscow@kpmg.ru

Налоговое и юридическое консультирование, Северо-Западный региональный центр

Алиса Мелконян,
управляющий партнер

**Северо-Западный региональный
центр**
Бизнес-центр «Ренессанс Плаза»
ул. Марата, 69-71, литера «А»
Санкт-Петербург 191119
Т: +7 812 313 7300
Ф: +7 812 313 7301
E: stp@kpmg.ru

За дополнительной информацией обращайтесь к
Елене Ораловой
Налоговое и юридическое консультирование
Редактор
E: EOralova@kpmg.ru

или к Вашему налоговому консультанту в КПМГ

Эта публикация размещена на сайте КПМГ:
<http://www.kpmg.ru> → Пресс-центр → Публикации →
Налогообложение и законодательство → Обзор законодательства
www.kpmg.ru

Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

Юридические услуги не предоставляются аудиторским клиентам, зарегистрированным в Комиссии по ценным бумагам и биржам США, а также в случаях, когда оказание таких услуг запрещено законом.

© 2011 ЗАО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации и находящаяся под контролем KPMG Europe LLP; член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Все права защищены. Напечатано в России.

KPMG, логотип KPMG и слоган "cutting through complexity" являются зарегистрированными товарными знаками ассоциации KPMG International.