



# Бюллетень МЦФЭР- консалтинг

№ 105  
от 28 июля 2010 года

«МЦФЭР-консалтинг» занимает третий год подряд **7-е место по налоговому консалтингу** в рейтинге крупнейших налоговых консультантов России, **26 место среди крупнейших аудиторско-консалтинговых компаний страны**, а также **4-ое место по ИТ-управленческому консалтингу** (журнал «Эксперт» № 11 от 22 марта 2010 г.).

«МЦФЭР-консалтинг» является членом международной ассоциации независимых аудиторских и консалтинговых организаций «Kreston International», имеющей 740 офисов в 75 странах мира, входит в Палату налоговых консультантов. Среди наших клиентов - Московский Метрополитен, Саб Миллер Рус, ГК «Норильский никель», медиа-холдинг СТС, Экспоцентр, Торгово-Промышленная Палата России, РЕСО-гарантия, Банк «Кредит-Москва», Центр Международной Торговли, Дарьял ТВ, Электрогоскмебель и другие организации.



## Содержание

### НОВОСТИ «МЦФЭР - консалтинг»

С помощью юристов «МЦФЭР-консалтинг» крупнейшее транспортное предприятие г. Москвы в суде доказало неправомочность решения налогового органа..... 1

### НОВОСТИ ОРГАНОВ ВЛАСТИ, ЗАКОНОПРОЕКТЫ

Госдума отрегулировала правила признания задолженности безнадежной для взыскания и увеличила размеры налоговых штрафов..... 1

### ОФИЦИАЛЬНЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ

При предоставлении ретроскидки не возникает обязанности по подаче уточненной налоговой декларации..... 2

ФНС России не против учета при налогообложении прибыли выплат предпринимателю, который одновременно является штатным сотрудником..... 3

### СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

Нормирование вычета по НДС подлежит применению только к расходам на командировки и представительским расходам ..... 4

Невостребованная кредиторская задолженность - в доход сразу по истечению срока исковой давности ..... 5

ВАС РФ решил, что за непредставление в срок «нулевой» декларации налоговики вправе оштрафовать на 100 рублей..... 6

## НОВОСТИ «МЦФЭР - консалтинг»

### С помощью юристов «МЦФЭР-консалтинг» крупнейшее транспортное предприятие г. Москвы в суде доказало неправомерность решения налогового органа

При участии судебных представителей «МЦФЭР-консалтинг» крупнейшее транспортное предприятие г. Москвы в трех судебных инстанциях доказало неправомерность решения налогового органа, вынесенного по результатам выездной налоговой проверки, о доначислении ЕСН, пеней и налоговых санкций.

Аргументы юристов «МЦФЭР-консалтинг» помогли предприятию отстоять позицию о обоснованности требований инспекции по включению в состав налоговой базы по ЕСН сумм оплаты сотрудникам транспортной компенсации при уходе в отпуск, не подлежащих отнесению в состав расходов при исчислении налога на прибыль как не связанных с необходимостью их осуществления в связи с ведением производственной деятельности, направленной на получение дохода, и покрывавшихся из сумм чистой прибыли, оставшейся в распоряжении предприятия после налогообложения, и, соответственно, не учитываемых при исчислении ЕСН.

Кроме того, в ходе судебных разбирательств было признано неправомерным привлечение предприятия к налоговой ответственности за неуплату налога на прибыль и НДС, начисление соответствующих сумм пени при наличии излишней уплаты указанных налогов в бюджет, которая не была учтена налоговым органом при вынесении оспоренного решения.

## НОВОСТИ ОРГАНОВ ВЛАСТИ, ЗАКОНОПРОЕКТЫ

### Госдума отрегулировала правила признания задолженности безнадежной для взыскания и увеличила размеры налоговых штрафов

Госдума в июле текущего года в третьем чтении утвердила законопроект, направленный на изменение правил налогового администрирования, содержащихся в частях первой и второй Налогового кодекса РФ.

Так, депутаты непосредственно в Налоговом кодексе РФ закрепили основания признания недоимки и задолженности по пеням и штрафам безнадежными к взысканию и порядок их списания. В частности, одним из таких оснований будет являться судебное решение об утрате налоговым органом возможности взыскания задолженности по обязательным платежам в бюджет в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе при пропуске срока подачи заявления в суд.

Изменения коснулись и фактически не работающих в настоящее время правил предоставления отсрочек и рассрочек по уплате налогов. Законопроектом установлен перечень документов, которые необходимо будет представить одновременно с заявлением о предоставлении отсрочки

или рассрочки по уплате налогов. При этом уточнено, что компании отсрочка или рассрочка может быть предоставлена на сумму, не превышающую стоимость ее чистых активов.

Кроме того, нововведения увеличивают размеры тех штрафов, которые в настоящее время являются незначительными. Речь идет о статьях 116, 119, 120, 125, 126, 129, 129.1, 134, 135.1 НК РФ.

Так, налогоплательщик будет оштрафован:

- за нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе - на 10 тысяч рублей,

- за непредставление в установленный срок налоговой декларации - в размере 5 процентов неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей,

- за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения - в размере 10 тысяч рублей по п.1 ст. 120 НК РФ, в случае если это же нарушение совершено в течение более одного налогового периода - в размере 30 тысяч рублей, а если в результате произошло занижение налоговой базы - в размере 20 % от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 тысяч рублей,

- за непредставление в установленный срок документов по требованию налогового органа - в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ.

С полным текстом законопроекта № 269777-5 можно ознакомиться на сайте Государственной Думы ([www.duma.gov.ru](http://www.duma.gov.ru)).

## ОФИЦИАЛЬНЫЕ РАЗЪЯСНЕНИЯ

### При предоставлении ретроскидки не возникает обязанности по подаче уточненной налоговой декларации

Минфин России в письме от 23.06.2010 № 03-07-11/267 разъяснил порядок налогообложения по НДС и по налогу на прибыль организаций при предоставлении покупателю скидок с цены реализованных товаров, изменяемой на основании дополнительного соглашения к договору купли-продажи.

В части НДС финансовое ведомство в очередной раз напомнило, что при измерении цены уже реализованных товаров выставление «отрицательных» счетов-фактур положениями главы 21 НК РФ не предусмотрено, и предложило руководствоваться тем порядком, который изложен чиновниками ранее в письме от 26.07.2007 № 03-07-15/112.

В части налога на прибыль Минфин РФ отметил, что порядок учета расходов в виде скидок, премий и бонусов зависит от особенностей оформления их предоставления в каждом конкретном случае.

Общий подход к учету вышеназванных расходов состоит в следующем.

В отношении скидок, предоставленных покупателям в форме изменения цены единицы товара, сопровождаемых внесением изменений в договор купли-продажи (поставки), положения пп. 19.1 п. 1 ст. 265 НК РФ применяться не могут.

В таком случае изменение договора купли-продажи путем уменьшения цены единицы товара должно найти свое отражение в корректировке данных налогового учета о стоимости проданных товаров. То есть в рассматриваемом случае налогоплательщик должен скорректировать свои налоговые обязательства по налогу на прибыль организаций.

Последующее изменение договора купли-продажи, согласно которому цена товара уменьшена, ведет к уменьшению ранее признанных доходов от реализации в налоговом учете продавца, в результате чего образуется искажение налоговой базы по налогу на прибыль организаций за прошлый отчетный (налоговый) период, приведшее к излишней уплате указанного налога.

Соответственно, продавец, предоставивший скидку в виде уменьшения цены единицы товара с внесением изменений в договор купли-продажи, вправе скорректировать налоговую базу по налогу на прибыль организаций в периоде внесения изменений в указанный договор на основании п. 1 ст. 54 НК РФ.

Осуществляя такую корректировку, налогоплательщику следует отразить сумму, на которую уменьшились его доходы от реализации (сумму скидки), в составе внереализационных расходов как убыток прошлых налоговых периодов, выявленный в текущем отчетном (налоговом) периоде, и указать ее по строке 301 Приложения N 2 к листу 02 декларации по налогу на прибыль организаций.

### **ФНС России не против учета при налогообложении прибыли выплат предпринимателю, который одновременно является штатным сотрудником**

Согласно позиции ФНС России, изложенной в письме от 13.07.2010 № ШС-37-3/6521, законодательство Российской Федерации не запрещает работодателю и работнику наряду с трудовым законодательством вступать в гражданско-правовые отношения, в том числе в случае, если между вышеуказанными лицами уже существуют трудовые отношения.

Аналогичная позиция высказывалась налоговой службой, а также Минфином России и ранее. Однако, в отличие от предыдущего мнения о том, что такие расходы следует учитывать в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ, теперь чиновники ФНС России считают, что в случае, если работы (услуги) по гражданско-правовому договору носят производственный характер, то затраты по их оплате подлежат учету в составе материальных расходов.

Но только при условии, что договоры гражданско-правового характера

не подразумевают выполнения тех работ (оказания услуг), которые исполняются работниками в рамках трудовых договоров.

## СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

### Нормирование вычета по НДС подлежит применению только к расходам на командировки и представительским расходам

При применении положений п. 7 ст. 171 НК РФ налоговые органы исходят из того, что вычет НДС нормируется не только по представительским расходам (и до 1 января 2009 года - по командировочным расходам), но и по всем видам расходов, которые по правилам гл. 25 НК РФ учитываются на основании норм, и, соответственно, НДС, относящийся к сверхнормируемым расходам, к вычету не принимается.

До недавнего времени имелся ряд писем Минфина РФ, в которых финансовое ведомство распространяло такой порядок применения налоговых вычетов на НДС, приходящийся на расходы на рекламу, на нагрузочные потери электроэнергии и т.п.

Однако ВАС РФ решил пересмотреть такой подход контролирующих органов.

В Постановлении от 06.07.2010 № 2604/10 суд надзорной инстанции рассмотрел ситуацию, когда компания включала в состав расходов для целей исчисления налога на прибыль затраты по содержанию собственного общежития для сотрудников, работающих вахтовым методом, в пределах норматива, установленного в соответствии со ст. 264 НК РФ органами местного самоуправления, однако НДС, уплаченный по таким расходам, предъявляла в полном объеме в размере, указанном в счетах-фактурах.

Налоговая инспекция сочла такой порядок принятия к вычету НДС, относящегося к нормируемым расходам для целей главы 25 НК РФ, нарушением нормы пункта 7 ст. 171 НК РФ, в связи с чем по результатам налоговой проверки приняла решение о доначислении НДС, соответствующих сумм пени и штрафа.

Суд первой инстанции поддержал налогоплательщика, однако апелляция и кассация заняли сторону налоговиков, что вынудило компанию обратиться в Высший Арбитражный Суд РФ.

И Президиум суда надзорной инстанции решил, что системное толкование пункта 7 ст. 171 НК РФ в его взаимосвязи с положениями главы 25 Кодекса позволяет считать, что в рассматриваемом положении речь идет только о нормировании вычетов сумм НДС, уплаченных по расходам на командировки и представительским расходам.

Соответственно, нормирование вычета по НДС, относящегося к иным нормируемым на основании главы 25 НК РФ расходам, помимо представительских (и до 1 января 2009 года - по командировочным), налоговые органы применять не вправе.

## Невостребованная кредиторская задолженность - в доход сразу по истечению срока исковой давности

Нормы налогового законодательства устанавливают обязанность включать в состав внереализационных доходов для целей исчисления налога на прибыль суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности.

Вместе с тем, споры о том, в каком периоде отражать такую кредиторскую задолженность в составе доходов и на основании каких документов, являются нередкими.

В июне 2010 года спор с аналогичными основаниями был рассмотрен Высшим Арбитражным Судом РФ.

В постановлении № 17462/09 от 08.06.2010 высшие судьи рассмотрели и удовлетворили заявление налоговой инспекции, которая в ходе выездной проверки установила факт неотражения в составе внереализационных доходов кредиторской задолженности по простым векселям сроком по предъявлению, выданным компанией в период с 01.04.2002 по 16.12.2002.

Инспекция посчитала, что поскольку указанные векселя не были предъявлены компании к платежу и срок давности по требованиям от их оплате истек, организация обязана была списать сумму вексельного долга и включить ее в состав внереализационных доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль за 2006 год.

Компания оспорила такой подход в судебном порядке. Арбитры трех инстанций согласились с ее доводами о том, что в силу гражданского законодательства исковая давность, представляя собой срок для защиты нарушенного права в споре, вытекающем из гражданских правоотношений, применяется судом только по заявлению одной из сторон. Следовательно, факт истечения срока исковой давности не имеет правового значения для рассмотрения налоговых споров и определения момента, с которого у налогоплательщика возникает обязанность по отражению сумм кредиторской задолженности в составе внереализационных доходов.

При этом суды указали, что инспекция не учла установленный Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ порядок списания кредиторской задолженности, основанием для которого является проведение инвентаризации, письменное обоснование и приказ (распоряжение) руководителя организации. При отсутствии этих документов у инспекции не было оснований для учета спорной суммы вексельной задолженности в составе внереализационных доходов компании.

Но ВАС РФ с таким подходом не согласился. По мнению высших арбитров, оформление документов на списание кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности зависит исключительно от воли налогоплательщика, и неисполнение такой обязанности не может рассматриваться в качестве основания для

невключения сумм такой задолженности в состав внереализационных доходов того налогового периода, в котором срок исковой давности истек.

Положения налогового законодательства в совокупности с нормами, регулирующими ведение бухгалтерского учета, содержат обязанность учесть суммы требований кредиторов, по которым истек срок исковой давности, в составе внереализационных доходов в определенном налоговом периоде – годе истечения срока исковой давности, а не в произвольно выбранном налогоплательщиком.

На этом основании ВАС РФ заключил, что такая обязанность подлежит исполнению компанией вне зависимости от того, проводилась ли инвентаризация задолженности организации и был ли издан по ее результатам приказ руководителя о списании задолженности.

### **ВАС РФ решил, что за непредставление в срок «нулевой» декларации налоговики вправе оштрафовать на 100 рублей**

ВАС РФ 8 июня 2010 года в постановлении № 418/10 не поддержал предпринимателя, оспаривавшего решение налоговой инспекции о привлечении к налоговой ответственности, установленной п. 1 ст. 119 НК РФ, а также судебные акты апелляционной и кассационной инстанций, поддержавших налоговый орган.

Президиум ВАС РФ установил, что предприниматель несвоевременно представил две «нулевые» налоговые декларации по НДС за IV квартал 2007 года и I квартал 2008 года, в связи с чем был оштрафован инспекцией на основании пункта 1 статьи 119 НК РФ в размере 100 рублей за каждую декларацию, поданную с нарушением срока.

Ранее судебная практика по аналогичному вопросу являлась неоднозначной.

Судьи надзорной инстанции решили, что применение метода исчисления штрафа, установленного пунктом 1 ст. 119 НК РФ, в процентах от суммы налога, подлежащего уплате в бюджет, не исключает применения низшего предела размера штрафа (100 рублей) в случае, когда сумма налога окажется минимальной или же составит ноль рублей.

Таким образом, теперь высшими арбитрами подтверждено право налоговых органов штрафовать налогоплательщиков на основании п. 1 ст. 119 НК РФ в минимальном размере (100 рублей) по каждому факту нарушения срока подачи налоговой декларации вне зависимости от того, что сумма налога за этот налоговый период равна нулю.

---

Компания «МЦФЭР-консалтинг» осуществляет консультирование по вопросам налогового права и бухгалтерского учета.

Мы поможем решить любые ситуации, касающиеся уплаты налогов и налоговых отношений:

- Консультации по актуальным налоговым вопросам на основе налогового

- законодательства, правоприменительной и судебной практики.
- Разработка налоговой политики.
  - Анализ налоговых последствий, наступивших вследствие реорганизации бизнес-процессов, совершения сделок.
  - Защита и представительство налогоплательщика в налоговых органах и арбитражных судах.
  - Анализ системы налогообложения.

Обращайтесь по электронному адресу: [ichernik@mcfrc.ru](mailto:ichernik@mcfrc.ru), а также по телефону (495) 937 – 90 – 86, доб. 21-65 или факсу (495) 937 – 90 – 86, доб. 24-31.

---

Вы можете ознакомиться с архивом номеров «Бюллетеня «МЦФЭР-консалтинг» с 2006 года по ссылке:

<http://www.mcfrc-consulting.ru/ru/?content=main&id=53>

Если Вы не являетесь постоянным получателем «Бюллетеня «МЦФЭР-консалтинг», но хотите получать его на постоянной основе на указанный Вами электронный адрес, пожалуйста, заполните регистрационную форму, размещенную на нашем сайте:

<http://www.mcfrc-consulting.ru/ru/?content=main&id=53>