

Российский налоговый бюллетень

В номере:

ФНС отвергает спорный подход к учёту процентных расходов для целей налогообложения.....	2
Об основных направлениях налоговой политики на 2011 год и на плановый период до 2012-2013 годов	3
Соглашение об избежании двойного налогообложения между Россией и Кипром: налогообложение компаний, обладающих значительным недвижимым имуществом.....	5
Опубликован законопроект “О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков”	6
ВАС отказал налогоплательщику в уменьшении обязательства по НДС на сумму возмещаемого НДС на основе уточнённой декларации, в отношении которой камеральная проверка не проводилась	7
Порядок определения налоговой базы по НДС при реализации имущественных прав на нежилые помещения ...	8
О правомерности указания в счетах-фактурах сумм в иностранной валюте или в условных денежных единицах	9
Опубликован перечень банков, уполномоченных гарантировать зачёт (возврат) НДС.....	9
Налоговые инспекции должны повысить эффективность налоговых проверок	10

ФНС отвергает спорный подход к учёту процентных расходов для целей налогообложения

Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, принятое в ноябре прошлого года¹, вызвало большую озабоченность, поскольку оно существенно отличается от сложившейся практики и толкования положений Налогового кодекса в области учёта для целей налогообложения процентных расходов по долговым обязательствам. Рассмотренное дело касается договора займа, в соответствии с которым проценты подлежат уплате в период с 2010 года по 2014 год после погашения основной суммы займа. Президиум ВАС подтвердил решения нижестоящих судов о неправомерности отнесения процентных платежей в уменьшение налогооблагаемой базы 2005 - 2006 годов (см. более подробно в Российском налоговом бюллетене за январь 2010 года). Вывод суда представляется необычным, поскольку включение процентов в состав внереализационных расходов связано с использованием займа в 2005 - 2006 годах. Признание процентов по методу начисления является давно принятой практикой, соответствующей Налоговому кодексу.

После опубликования постановления мы следили за судебной практикой и высказываниями представителей налоговых органов, чтобы понять, воспринимается ли (как того следовало бы ожидать) данное постановление ВАС авторитетным мнением по указанному вопросу. Нам не удалось найти более поздних судебных решений, в которых налогоплательщикам отказывалось бы во включении процентов в состав внереализационных расходов по аналогичным основаниям. Тем не менее у многих появилась озабоченность, связанная с тем, что, если условия долгосрочного займа предполагают значительную разницу между датами начисления и уплаты процентов, то возникает неожиданный налоговый риск, который может иметь значительные экономические последствия.

Ещё большую озабоченность вызывает тот факт, что, если Президиум ВАС, на постановления которого опираются как на авторитетное

суждение в части толкования законодательства и правоприменения, столь кардинально меняет сложившуюся практику по важному вопросу, это дает возможность налоговым органам подвергать сомнению и другие сложившиеся толкования положений налогового законодательства. Таким образом, в целом возрастает риск, связанный с ведением бизнеса в России.

Важное значение в этих обстоятельствах имеет недавно выпущенное письмо² Федеральной налоговой службы, разъясняющее позицию ФНС по данному вопросу в связи с вышеуказанным постановлением ВАС. В письме говорится, что

“ФНС России поддерживает позицию Минфина России о необходимости учета процентов по долговым обязательствам в течение всего срока действия договора займа вне зависимости от условий договора в отношении даты осуществления расчетов по суммам, начисленным за период использования займа”.

В письме ФНС отмечается, что Президиум ВАС РФ в Постановлении от 24 ноября 2009 № 11200/09 "перенес" этот срок на дату возникновения у займодавца права требования уплаты процентов по уже погашенному долговому обязательству. Далее в письме разъясняется, почему ФНС не видит оснований для изменения сформированного ранее подхода к порядку признания процентов в связи с постановлением суда.

В письме говорится, что выводы Президиума ВАС основаны на выборочном применении некоторых положений статей 272 и 328 Налогового кодекса и что такой подход приведёт к нарушению требований законодательства в отношении учёта для целей налогообложения процентов по долговым обязательствам.

“В частности, абзац второй пункта 4 статьи 328 Кодекса устанавливает определять сумму расхода, выплаченного либо подлежащего выплате в отчетном периоде в виде процентов в соответствии с условиями договора, исходя из установленных по каждому виду долговых обязательств

² Письмо Федеральной налоговой службы Российской Федерации от 17 марта 2010 г. № 3-2-06/22.

¹ Постановление от 24 ноября 2009 г. № 11200/09 Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации.

доходности и срока действия такого долгового обязательства в отчетном периоде. Таким образом, четко определяется, что сумма процентов относится непосредственно к периоду пользования заемными средствами”.

В письме указывается, что именно такой подход, а не применение установленной договором даты расчетов по суммам процентов, определен и нормой первого абзаца пункта 4 статьи 328 Налогового кодекса, где говорится о том, что первичным документом для учета процентов в составе расходов является выписка о движении денежных средств налогоплательщика по банковскому счету.

Из уважения к авторитету Президиума ВАС в письме признаётся “возможность неоднозначного толкования норм статей 272 и 328 Налогового кодекса в отношении даты признания расходов по заемным средствам”. Представляется, что ключом для разрешения спора является второй абзац пункта 4 статьи 328.

“Налогоплательщик в аналитическом учете на основании справок ответственного лица, которому поручено ведение учета доходов (расходов) по долговым обязательствам, обязан отразить в составе доходов (расходов) сумму процентов, причитающуюся к получению (выплате) на конец месяца”.

Толкование данного абзаца Президиумом ВАС сводится к обязанности отражать в составе доходов (расходов) сумму процентов, причитающуюся к получению (выплате) на конец месяца в соответствии с договором займа. Согласно вышеуказанному письму, толкование ФНС заключается в том, что понятие "сумма процентов, причитающаяся к выплате на конец месяца" скорее должно означать признание процентов на конец каждого месяца пользования заемными средствами, нежели их признание по дате, на которую стороны условиями договора перенесли (отсрочили) срок расчетов по суммам задолженности. В письме отмечено, что только при таком прочтении общий подход может быть связан с требованием абзаца второго пункта 8 статьи 272 Налогового кодекса.

“В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства)”.

В соответствии с выбранным Президиумом ВАС подходом, процентные расходы подлежат признанию только после погашения налогоплательщиком основной суммы долга, поскольку даты уплаты процентов согласно договору займа отнесены на последующий период. Очевидно, что такой подход противоречит требованию признания процентных расходов в полном объеме до даты погашения основного долга.

Письмо содержит предполагаемые поправки к статьям 269, 272 и 328 Налогового кодекса, устраняющие неясность. Вместе с этим, основное значение письма заключается в том, что ФНС не считает Постановление Президиума ВАС № 11200/09 достаточным основанием для изменения подхода к учёту процентных расходов для целей налогообложения.

Об основных направлениях налоговой политики на 2011 год и на плановый период до 2012-2013 годов

Министерство финансов утвердило “Основные направления налоговой политики на 2011 год и на плановый период до 2012-2013 годов” (далее – “Основные направления”). Основные направления были разработаны Минфином в рамках подготовки проекта федерального бюджета и представляют собой основу для внесения поправок в налоговое законодательство в течение нескольких последующих лет. Многие инициативы, заявленные в аналогичных документах в прошлом, были впоследствии реализованы.

Основные направления одобрены Правительством Российской Федерации 20 мая.

Основные направления соответствуют одной из главных целей государственной политики – стимулированию инноваций. Основные направления не предусматривают снижения налогового бремени в ближайшие годы. Для развития модернизации и инноваций в России предлагается осуществлять целевое стимулирование отдельных видов деятельности.

Налоговое администрирование

Предполагается ввести в действие новые правила налогового администрирования для инновационных компаний, цель которых в формировании более благоприятного для налогоплательщика режима налогового администрирования.

Предлагается наделить региональные власти полномочиями предоставлять инновационным компаниям инвестиционные налоговые кредиты, которые стали бы одной из мер налогового стимулирования.

Налог на прибыль

Планируется продолжить реформу системы начисления амортизации. Предложен новый метод классификации основных средств по функциональному признаку вместо применяемой в настоящее время пообъектной амортизации. Для стимулирования замены устаревших технологий предполагается сократить срок амортизации некоторых видов основных средств.

Ожидается, что срок амортизации нематериальных активов также будет сокращён.

Будет уточнён порядок учёта расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки, определены условия, регулирующие применение повышающего коэффициента и порядок учёта во избежание неясности в области его применения между налоговыми органами и налогоплательщиками.

Предполагается введение новых правил налогового учёта расходов организаций на освоение природных ресурсов.

Для сокращения возможностей минимизации налогообложения за счёт приобретения убыточных предприятий предлагается введение особого порядка переноса убытков организаций, который предусматривает ограничения по сроку и размеру прибыли, направляемой на погашение убытка присоединяемой организации.

На повестке дня также стоит вопрос о введении в законодательство о налогах и сборах института консолидированной группы налогоплательщиков.

Налог на добавленную стоимость и акцизы

Планируется сокращение списка документов, необходимых для возмещения входящего НДС по экспортным операциям, в частности, отмена требования о предоставлении выписки,

подтверждающей репатриацию экспортной выручки.

Предполагается индексация ставок акцизов с учетом прогнозируемого уровня инфляции. Ставки акцизов на табачную продукцию будут устанавливаться на 20 %-40 % выше показателя инфляции. Возможно введение новой системы уплаты акцизов на алкогольную продукцию основанной на авансовом платеже.

Страховые взносы

Ожидается, что в течение периода до 2016 года для инновационных компаний с высококвалифицированным и высокооплачиваемым персоналом совокупная ставка страховых взносов составит 14 %, после чего она будет постепенно повышена до 34 % к 2020 году. Правительство определит виды деятельности, осуществление которых позволит получить указанную льготу, например: инновационная деятельность совместно с университетами, разработка программного обеспечения для внутреннего рынка, разработка новых технологий и выполнение научных исследований.

Помимо этого, Минфин предлагает повысить совокупную ставку страховых взносов с 1 января 2011 года до 32 %, а не до 34 %, как планировалось ранее, за счёт отмены повышения взноса на обязательное медицинское страхование на 2 %.

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

Для небольших нефтяных месторождений будут установлены понижающие коэффициенты. Кроме того, введение новой системы налогообложения для новых и действующих нефтяных месторождений, включающей налог на дополнительный доход, ожидается не ранее 2012 года.

Будут предложены меры стимулирования использования попутного газа и добычи нефти на комплексных месторождениях, изменён порядок налогообложения попутного газа, закачиваемого обратно в пласт.

Ставка НДПИ на природный газ будет повышена.

Другие налоги

Для энергоэффективного оборудования предполагается установить льготу, освобождающую от уплаты налога на имущество в течение трёх лет с даты его ввода в эксплуатацию. Данная льгота будет введена федеральным законом, чтобы не ставить региональные власти перед необходимостью выбирать между доходами и прогрессом в энергоэффективности.

Планируется ввести налог на недвижимость. Налог будет рассчитываться исходя из рыночной стоимости недвижимого имущества, а не инвентарной стоимости, как это делается сейчас.

Соглашение об избежании двойного налогообложения между Россией и Кипром: налогообложение компаний, обладающих значительным недвижимым имуществом

В предыдущих выпусках Российского налогового бюллетеня мы уже обсуждали Протокол к Соглашению между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал (далее – “Протокол” и “Соглашение”).

Одно из новых положений, которое вступит в силу через четыре года после ратификации Протокола, заключается в том, что доход от продажи компании, владеющей крупными объектами недвижимости, более не освобождается от налогообложения. Далее приводится его дословная формулировка на русском языке:

“Доходы, полученные резидентом Договаривающегося Государства от отчуждения акций предприятия, более 50 % стоимости активов которого составляет недвижимое имущество, находящееся в другом Договаривающемся Государстве, могут подлежать налогообложению в таком другом Государстве”.

Первая реакция многих налоговых специалистов заключалась в том, что в результате Кипр, видимо, перестанет быть подходящим местом для иностранного холдинга, владеющего крупными объектами недвижимости в России. Вместе с этим, многие считали, что если между кипрской холдинговой компанией и российской компанией, владеющей объектами

недвижимости, учредить ещё одну кипрскую компанию, то реализация такой посреднической компании не будет облагаться налогом в России. Однако это не совсем так.

Ниже приводится формулировка того же положения на английском языке:

“Gains derived by a resident of the Contracting State from the alienation of shares deriving more than 50% of their value from immovable property situated in the other Contracting State may be taxed in that other State”.

Английский текст позволяет более широкое толкование. Стоимость предприятия может определяться российскими объектами недвижимости даже в том случае, если такое предприятие прямо не владеет ими, а является держателем контрольного пакета акций в другой компании, которая прямо либо косвенно владеет объектами недвижимости в России.

В соответствии с российским законодательством доходы от прироста капитала, полученные кипрской компанией в результате отчуждения акций оффшорной компании, которая косвенно, т.е. через посредническую оффшорную компанию, владеет объектами недвижимости в России, налогом не облагаются. Однако, согласно статье 7 Налогового кодекса правила и нормы международных договоров Российской Федерации имеют преимущественную силу над российским законодательством. В таком разрезе возникают опасения, не приведет ли толкование Федеральной налоговой службой указанной статьи к налогообложению доходов от прироста капитала на основе Протокола или Соглашения. Следует отметить, что такие попытки уже делались, однако определение правомочия облагать налогом не равнозначно взиманию налога. В связи с тем, что Соглашение позволяет ФНС взимать налог, а российское налоговое законодательство такого налога не предусматривает, противоречия не возникает. Налоги взимаются исключительно на основе внутреннего законодательства.

Опубликован законопроект “О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с созданием консолидированной группы налогоплательщиков”

22 марта Министерство финансов РФ разместило на своём официальном сайте новый законопроект о создании консолидированной группы налогоплательщиков. Ожидается, что законопроект будет внесён на рассмотрение Государственной Думы весной 2010 года и, в случае его одобрения, вступит в силу с 1 января 2011 года, одновременно с новыми правилами трансфертного ценообразования.

Ниже приводится краткий обзор его основных положений. Следует иметь в виду, однако, что данный законопроект находится на начальной стадии рассмотрения, и в него могут быть внесены существенные изменения.

Консолидированная группа налогоплательщиков

Законопроект определяет консолидированную группу налогоплательщиков как “добровольное объединение налогоплательщиков налога на прибыль организаций на основе договора ... в целях исчисления и уплаты налога на прибыль организаций с учетом совокупного результата хозяйственной деятельности указанных налогоплательщиков”. Максимальный срок ее создания не ограничен, минимальный составляет два календарных года.

Условия создания консолидированной группы налогоплательщиков

Консолидированная группа налогоплательщиков может быть создана только российскими организациями, одна из которых непосредственно и (или) косвенно участвует в другой организации, и доля такого участия в каждой организации составляет не менее 90%, при этом сумма активов по данным бухгалтерской отчетности на 1-е число календарного года, в котором создается консолидированная группа налогоплательщиков, должна составлять свыше 1 000 миллиардов рублей. Кроме того, сумма федеральных налогов, начисленных и отраженных в налоговых декларациях за календарный год, предшествующий году, в котором создается консолидированная группа налогоплательщиков,

должна составлять свыше 15 миллиардов рублей, а суммарный объем выручки от продажи товаров, продукции, работ и услуг - свыше 100 миллиардов рублей.

В состав консолидированной группы налогоплательщиков не могут входить финансовые организации (за исключением случая, когда все организации, входящие в эту группу, являются финансовыми организациями одного типа, например, банками или страховыми организациями); организации, являющиеся резидентами особых экономических зон или применяющие специальные налоговые режимы, а также организации, имеющие обособленные подразделения за пределами территории Российской Федерации. Кроме того, запрещается участие одной и той же организации в нескольких консолидированных группах налогоплательщиков.

Особенности определения налоговой базы консолидированной группы налогоплательщиков

Правила налоговой консолидации распространяются только на определение налоговой базы, к которой применяется налоговая ставка налога на прибыль организаций 20%. Определение консолидированной налоговой базы будет регулироваться специально установленными правилами.

Основной принцип консолидации заключается в суммировании прибыли и убытков всех участников консолидированной группы налогоплательщиков. Таким образом, консолидированная налоговая база может быть выражена как положительной (консолидированная прибыль), так и отрицательной величиной (консолидированный убыток). Результаты любых операций между участниками консолидированной группы налогоплательщиков не учитываются для целей налога на прибыль организаций.

Сумма консолидированной прибыли может быть уменьшена на сумму убытков, понесенных участниками консолидированной группы налогоплательщиков в период, предшествующий налоговому периоду их вхождения в состав этой группы.

Завершающий этап расчёта связан с распределением консолидированной налоговой базы между участниками консолидированной группы налогоплательщиков. Такое распределение должно производиться по принципу, схожему с распределением прибыли российской компании между её обособленными подразделениями, исходя из среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества.

Эти правила направлены на обеспечение справедливого распределения поступлений от налога на прибыль организаций между региональными бюджетами. Однако на практике, если компании – участники консолидированной группы налогоплательщиков занимаются различными видами деятельности, существенно отличающимися по потребностям в персонале и основных средствах, данный механизм может приводить к завышению прибыли, распределяемой в пользу тех регионов, где осуществляется наиболее капиталоемкая и трудоемкая деятельность.

Налоговые обязательства

Обязанность по ведению налогового учёта, исчислению налоговых обязательств и уплате налога на прибыль возлагается на ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков, определённого в договоре о ее создании. В случае неисполнения данной компанией возложенных на нее налоговых обязательств, все участники консолидированной группы налогоплательщиков солидарно несут субсидиарную ответственность по уплате недоимки по налогу, а также соответствующих пеней и штрафов. При этом, налоговые органы будут вправе по своему усмотрению предъявлять требование об уплате налога одному либо нескольким участникам консолидированной группы налогоплательщиков, не осуществляя пропорциональное распределение налогового бремени. После выхода компании из консолидированной группы она продолжает нести ответственность за любые налоговые правонарушения, совершенные группой в тот период, когда данная компания входила в её состав.

Ликвидация консолидированной группы налогоплательщиков

Законопроект предусматривает возможность ликвидации консолидированной группы при возникновении одного из следующих

обстоятельств: истечение срока действия договора о создании консолидированной группы налогоплательщиков, если срок действия этого договора не продлен; или принятие участниками консолидированной группы налогоплательщиков решения о досрочном прекращении действия договора о ее создании. Вместе с этим, разумно предположить, что нарушение любого из основных условий создания консолидированной группы налогоплательщиков (например, наличие обособленных подразделений за пределами территории Российской Федерации) также может привести к необходимости ее ликвидации.

Налоговая консолидация является новым явлением в российской налоговой практике, которое на начальном этапе может привести к возникновению многочисленных споров с налоговыми органами. Предполагается, что изначально будет создано около 5-6 консолидированных групп (в основном в нефтегазовой и металлургической промышленности). При этом планируется постепенно снижать требования в отношении создания консолидированных групп с тем, чтобы предоставить возможность большему количеству компаний использовать преимущества налоговой консолидации.

ВАС отказал налогоплательщику в уменьшении обязательства по НДС на сумму возмещаемого НДС на основе уточнённой декларации, в отношении которой камеральная проверка не проводилась

Президиум Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации недавно рассмотрел дело³, в котором налоговая инспекция оспорила правомерность зачёта НДС, заявленного налогоплательщиком к возмещению, в счёт погашения обязательств по НДС на основе уточнённых налоговых деклараций, которые были представлены в налоговый орган одновременно.

³ Постановление от 19 января 2010 г. № 11822/09

Налогоплательщик одновременно представил уточнённые налоговые декларации по НДС за разные налоговые периоды. На основе одних он заявил НДС к возмещению, согласно другим – увеличил обязательства по данному налогу. В соответствии с представленными налоговыми декларациями совокупная сумма возмещаемого НДС превысила совокупную сумму дополнительно подлежащего уплате НДС. По мнению налогоплательщика, следовало произвести зачёт возмещаемых сумм в счёт новых налоговых обязательств, что не потребовало бы дополнительной уплаты НДС в бюджет. Однако налоговая инспекция посчитала, что налогоплательщик не выполнил своих обязательств, поскольку имеется факт неуплаты НДС. На этом основании инспекция потребовала доплатить неуплаченные суммы НДС и пени за просрочку уплаты.

Судебная практика по данному вопросу противоречива. Согласно благоприятным для налогоплательщиков судебным решениям, у последних возникает право на налоговые вычеты в конце соответствующего налогового периода, а не в момент получения подтверждения от налоговой инспекции на возмещение НДС. Исходя из этой логики, зачёт заявленного к возмещению НДС в счёт подлежащего уплате НДС можно производить до получения решения налогового органа.

Согласно судебным решениям, поддерживающим позицию налоговых органов, зачёт следует производить только после получения подтверждения права на возмещение НДС, т.е. после завершения камеральной проверки соответствующей налоговой декларации.

Президиум ВАС проанализировал порядок подтверждения налогоплательщикам права на возмещение НДС. Так, возмещение НДС производится по решению налогового органа. В частности, налоговый орган обязан провести камеральную проверку налоговой декларации по НДС для подтверждения возмещаемой суммы налога. На основании результатов камеральной проверки налоговый орган принимает решение о возмещении или об отказе в возмещении соответствующей суммы НДС частично или полностью. В связи с этим Президиум ВАС постановил, что налогоплательщик вправе зачитывать возмещаемый НДС в счёт обязательств по этому налогу только после получения соответствующего решения налогового органа, выпускаемого по итогам камеральной проверки. На этом основании

Президиум ВАС подтвердил, что в рассмотренном деле налогоплательщик был обязан уплатить дополнительные суммы НДС согласно уточнённым налоговым декларациям.

Порядок определения налоговой базы по НДС при реализации имущественных прав на нежилые помещения

Президиум ВАС в своем Постановлении от 25 февраля 2010 г. № 13640/09 рассмотрел вопрос об определении налоговой базы при передаче имущественных прав на нежилые помещения.

В рассмотренном деле налогоплательщик (инвестор) и застройщик заключили инвестиционный договор о реконструкции нежилого помещения. В последующем налогоплательщик передал свои права по указанному инвестиционному договору третьим лицам. Налогоплательщик рассчитал базу НДС в отношении операций по передаче прав как разницу между стоимостью, по которой указанные права были переданы, и расходами на их приобретение. Налоговый орган оспорил правомерность такого расчёта и произвел доначисление НДС, исключив из формулы расходы.

Налоговый кодекс устанавливает порядок определения налоговой базы при передаче имущественных прав на жилые дома, жилые помещения, гаражи и машино-места, при этом он не содержит специальных положений в отношении передачи имущественных прав на нежилые помещения. Согласно общему правилу налоговая база по НДС в отношении операций по передаче имущественных прав, для которых не установлен специальный порядок, определяется исходя из всех доходов, полученных налогоплательщиком от таких операций (без уменьшения налоговой базы на сумму понесённых затрат).

Ранее Минфин и ФНС разъясняли, что к операциям по передаче имущественных прав на нежилые помещения следует применять общее правило определения налоговой базы по НДС, поскольку специальный порядок в Налоговом кодексе не установлен. По данному вопросу, как представляется, обширной судебной практики не существует.

Позиция Президиума ВАС в рассматриваемом деле существенно отличается от подхода Минфина и ФНС. В частности, Президиум ВАС указал, что имущественные права на жилые и нежилые помещения отнесены к одному виду объектов гражданских прав, и, следовательно, они должны быть объектами аналогичного толкования в рамках Налогового кодекса в случае, если не установлено специальных исключений. В соответствии с этим налогоплательщику следует определять налоговую базу при передаче имущественных прав на нежилые помещения согласно тем же правилам, которые применяются при передаче имущественных прав на жилые помещения. Президиум ВАС в своём Постановлении поддержал позицию налогоплательщика, согласившись с тем, что при передаче имущественных прав на нежилые помещения налоговую базу по НДС следует рассчитывать с учетом расходов, связанных с приобретением таких имущественных прав.

Несмотря на то, что данное решение является положительным для налогоплательщиков, следует иметь в виду, что возможны и другие толкования законодательства. Мы будем отслеживать, изменят ли налоговые органы своё мнение по этому вопросу, и, если нет то, как будет развиваться судебная практика.

О правомерности указания в счетах-фактурах сумм в иностранной валюте или в условных денежных единицах

Недавно Министерство финансов выпустило письмо⁴, разъясняющее процедуру оформления счетов-фактур в случае, если обязательства по договору выражены в иностранной валюте или условных единицах, однако оплата товаров (работ, услуг, имущественных прав) осуществляется в рублях.

Минфин указывает, что Налоговый кодекс не содержит норм, запрещающих оформление счетов-фактур в иностранной валюте или условных единицах, в связи с чем продавец вправе выставить такие счета-фактуры, а покупатель вправе принимать НДС к вычету на основании данных счетов-фактур.

Следует отметить, что это первое официальное разъяснение Минфина относительно указания в счетах-фактурах сумм в иностранной валюте или в условных денежных единицах после того, как в августе 2009 года ФНС выразила противоположное и спорное мнение по данному вопросу. (См. более подробно в статье “Курсовые разницы и НДС: спорная позиция ФНС”, опубликованной в Российском налоговом бюллетене за октябрь 2009 года). В своем письме ФНС выражала мнение, что счета-фактуры могут быть выставлены в иностранной валюте только в том случае, если соответствующие договорные обязательства выражены и подлежат оплате в иностранной валюте. Следует отметить, что данное письмо было удалено из баз данных, в которых размещаются письма ФНС для публичного доступа.

Опубликован перечень банков, уполномоченных гарантировать зачёт (возврат) НДС

Федеральным законом от 17 декабря 2009 г. № 318-ФЗ введён заявительный порядок возмещения НДС в отношении налоговых периодов, начиная с первого квартала 2010 года. Право на применение заявительного порядка возмещения налога имеют налогоплательщики, соответствующие установленным законом требованиям (см. более подробно в Российском налоговом бюллетене за январь 2010 года), а также другие налогоплательщики, предоставившие вместе с налоговой декларацией, в которой заявлено право на возмещение налога, действующую банковскую гарантию. Перечень банков, соответствующих требованиям пункта 4 статьи 176.1 Налогового кодекса Российской Федерации был размещён на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в разделе “Официальная информация” 10 марта 2010 года. В перечень включено 195 банков, являющихся российскими юридическими лицами, в том числе, дочки крупных международных банков: КБ “БНП Париба Восток” ООО, ЗАО “БСЖВ”, ЗАО ЮниКредит Банк, ЗАО КБ “Ситибанк”, ЗАО “Райффайзенбанк”, КБ “Дж.П. Морган Банк Интернешнл” (ООО).

⁴ Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 24 марта 2010 г. № 03-07-09/14

Налоговые инспекции должны повысить эффективность налоговых проверок

Руководитель Федеральной налоговой службы Михаил Мокрецов (недавно на этом посту его сменил Михаил Мишустин) обратился с письмом к руководителям межрегиональных налоговых инспекций, в котором указал на неудовлетворительные результаты налоговых проверок за первые девять месяцев 2009 года. Сообщение об этом письме было опубликовано в газете "Ведомости" в конце марта. Мокрецов обратил внимание межрегиональных инспекций на затянутые сроки проверок, малое число проверок на одного сотрудника и низкую эффективность проверок в некоторых регионах.

Письмо предназначено для внутреннего пользования и поэтому не публиковалось. По имеющимся данным, в письме говорится о повышении собираемости налогов по итогам налоговых проверок за счёт стимулирования налоговых инспекторов, т.е. предлагается повысить мотивацию сотрудников исходя из сумм дополнительно собранных налогов в результате проверки. Вознаграждение может зависеть от таких показателей как соотношение суммы фактически собранных налогов к сумме налогов, начисленных по итогам проверки, и поступления в расчете на одного инспектора.

Если стимулирование налоговых инспекторов будет поставлено в зависимость от фактически собранных налоговых поступлений (это предполагает обоснованность доначислений и возможность их успешной защиты в суде), можно полагать, что количество необоснованных претензий сократится, что является хорошей новостью.

Привлекательными для налоговых проверок могут стать компании, в которой недавно сменились владельцы и (или) появились новые инвесторы, если они будут восприняты как компании, имеющие средства для уплаты дополнительных налогов.

Использование показателя собираемости налогов в расчёте на одного инспектора может привести к более тщательным проверкам крупнейших налогоплательщиков, поскольку они проводят больше операций, которые потенциально можно оспорить, а суммы таких операций, как правило, значительны. Налоговики могут решить, что выделение дополнительных ресурсов для проверки крупных компаний является более обоснованным поскольку позволяет при сопоставимых усилиях предъявить требования на большую сумму и, соответственно, получить большее вознаграждение.

О мерах, направленных на снижение административной нагрузки на налогоплательщиков во время налоговых проверок, в письме не упоминается.

Более подробную информацию вы можете получить у сотрудников компании “Эрнст энд Янг”

Москва

Налогообложение топливно-энергетической, химической промышленности

Ричард Льюис +7 (495) 705 9704
 Виктор Бородин +7 (495) 755 9760
 Александр Смирнов +7 (495) 755 9848

Налогообложение финансового сектора

Алексей Кузнецов +7 (495) 755 9687
 Ирина Быховская +7 (495) 755 9886

Налогообложение производственных предприятий и предприятий торговли

Александра Лобова +7 (495) 705 9730
 Андрей Игнатов +7 (495) 755 9764
 Дмитрий Халилов +7 (495) 755 9757
 Юко Файт +7 (495) 755 9759

Налогообложение в сфере недвижимости, гостиничного бизнеса и строительства

Юлия Тимонина +7 (495) 755 9838

Налогообложение отраслей связи и высоких технологий

Владимир Абрамов +7 (495) 755 9680
 Петр Медведев +7 (495) 755 9877
 Александр Левченко +7 (495) 755 9758
 Иван Родионов +7 (495) 755 9719
 Юлия Тимонина +7 (495) 755 9838

Human Capital

Тим Карти +7 (495) 755 9753
 Питер Райнхардт +7 (495) 705 9738
 Жанна Добрицкая +7 (495) 755 9675

Таможенное регулирование

Галина Донцова +7 (495) 228 3663

Международное налогообложение

Владимир Желтоногов +7 (495) 705 9737
 Владимир Гидирим +7 (495) 755 9716

Налоговый учет и управление налоговыми рисками

Александр Левченко +7 (495) 755 9758
 Иван Родионов +7 (495) 755 9719

Подготовка налоговой отчетности

Татьяна Дерменева +7 (495) 228 3682
 Лариса Горбунова +7 (495) 755-9901

Налогообложение сделок

Рис Дженкинс +7 (495) 705 9736
 Ричард Льюис +7 (495) 705 9704

Юридические услуги

Тобиас Лупке +7 (495) 641 2935
 Дмитрий Тетюшев +7 (495) 755 9691
 Алексей Марков +7 (495) 641 2965
 Сергей Стефанишин +7 (495) 755 9872

Санкт Петербург

Дмитрий Бабинер +7 (812) 703 7839
 Анна Костыра +7 (812) 703 7873

Несмотря на то что мы прикладываем все усилия, чтобы предложить Вам точную и достоверную информацию, мы не можем гарантировать ее полноту и актуальность в каждый момент времени. Настоящее издание не представляет собой консультацию или совет. “Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.” не несет ответственности ни за какие ошибки или упущения, а также результаты использования этого материала. До принятия решений, связанных с опубликованным материалом, обратитесь в компанию “Эрнст энд Янг” или к иному профессиональному консультанту.

© Ernst &Young (CIS) B.V. 2009. Все права защищены.

Никакая часть этой публикации не может воспроизводиться или использоваться в любой форме без разрешения правообладателя - “Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.”.