

В настоящем обзоре представлены новые документы (разъяснения Минфина России, налоговых органов и иные), в которых выражены позиции этих ведомств по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета. Знание позиций налоговых органов, финансистов и мнения профессионального сообщества необходимо бухгалтеру для принятия решений и планирования работы. Обзор поможет быстро сориентироваться в рассматриваемых проблемах и принять взвешенное решение с учетом всех возможных вариантов поведения и их последствий.

Содержание обзора

Новости

1. С 1 июня 2012 г. при регистрации объектов налога на игорный бизнес используются новые формы
2. Особенности признания контролируруемыми внешнеторговых сделок
3. Если должник, признанный банкротом, заключил с конкурсными кредиторами мировое соглашение, то при передаче имущества он уплачивает НДС самостоятельно

Комментарии

1. Учитываются ли в расходах премии работникам к праздничным, юбилейным или иным знаменательным датам?
2. Может ли налогоплательщик при возврате с УСН на общий режим налогообложения принять к вычету ранее восстановленный НДС?

Судебное решение недели

Затраты на обратный выкуп собственной продукции с истекшим сроком годности можно включить в расходы по налогу на прибыль

Новости

1. С 1 июня 2012 г. при регистрации объектов налога на игорный бизнес используются новые формы

[Письмо ФНС России от 02.05.2012 N ЕД-4-3/7334@](#)

[Приказом Минфина России от 22.12.2011 N 184н \(далее - Приказ N 184н\) были утверждены новые формы документов, используемых при регистрации объектов налогообложения налогом на игорный бизнес. В частности, была установлена форма заявления о регистрации таких объектов. Подробнее о самих формах см. обзор от 14.03.2012 \(отметим, что на момент его выпуска данный Приказ опубликован не был\).](#)

[Согласно п. 3 Приказа N 184н он вступает в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на игорный бизнес. Данный Приказ был опубликован в "Российской газете" 4 апреля 2012 г. Налоговый период по налогу на игорный бизнес составляет календарный месяц \(ст. 368 НК РФ\).](#)

[Таким образом, как сообщила ФНС России, формы документов, утвержденные Приказом N 184н, будут использоваться при регистрации объектов налогообложения налогом на игорный бизнес начиная с 1 июня 2012 г.](#)

-

2. Особенности признания контролируруемыми внешнеторговых сделок

[Письмо Минфина России от 24.04.2012 N 03-01-18/3-57](#)

[Внешнеторговые сделки в отношении товаров мировой биржевой торговли признаются контролируемыми при выполнении определенных условий. В частности, предмет таких сделок должен входить хотя бы в одну из следующих групп \(подп. 2 п. 1, п. 5 ст. 105.14](#)

НК РФ):

- нефть и товары, выработанные из нефти;

- черные металлы;

- цветные металлы;

- минеральные удобрения;

- драгоценные металлы и камни.

В рассматриваемом Письме Минфин России разъяснил, что Налоговый кодекс РФ не содержит особенностей признания контролируруемыми внешнеторговых сделок между взаимозависимыми лицами.

Таким образом, они признаются контролируемыми по общему правилу п. 1 ст. 105.14 НК РФ, какие бы товары ни являлись их предметом.

-

3. Если должник, признанный банкротом, заключил с конкурсными кредиторами мировое соглашение, то при передаче имущества он уплачивает НДС самостоятельно

Письмо Минфина России от 26.03.2012 N 03-07-05/07

С 1 октября 2011 г. действует особый порядок уплаты НДС при реализации имущества должников, признанных банкротами (п. 4.1 ст. 161 НК РФ). Напомним, что согласно новым правилам данный налог перечисляют налоговые агенты - покупатели соответствующего имущества, за исключением физлиц, не являющихся предпринимателями.

В соответствии с п. 1 ст. 150 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ "О несостоятельности (банкротстве)" должник и его конкурсные кредиторы вправе заключить мировое соглашение на любой стадии рассмотрения дела о банкротстве. Возникает вопрос: как этот факт влияет на порядок уплаты НДС при реализации имущества должника?

В рассматриваемом Письме Минфин России разъяснил, что установленные п. 4.1 ст. 161 НК РФ правила уплаты НДС не применяются в отношении имущества, получаемого конкурсным кредитором от должника в соответствии с мировым соглашением. Это обусловлено тем, что с даты утверждения судом указанного соглашения решение о признании должника банкротом и об открытии конкурсного производства не исполняется (п. 3 ст. 159 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ). В таком случае должник перечисляет налог самостоятельно.

-

-

Комментарии

-

1. Учитываются ли в расходах премии работникам к праздничным, юбилейным или иным знаменательным датам? _

Название документа:

Письмо Минфина России от 23.04.2012 N 03-03-06/2/42

Комментарий:

В некоторых организациях работникам выплачивают премии к праздничным, юбилейным или иным знаменательным датам. Такие премии обычно предусмотрены в трудовых, коллективном договорах или в локальных актах компании. Можно ли данные выплаты учесть в расходах?

Минфин России считает, что премии в связи с профессиональными праздниками, знаменательными датами, персональными юбилейными датами не учитываются в целях налога на прибыль. По мнению ведомства, эти выплаты не связаны с производственными результатами работников, а значит, не обоснованы. Указанная точка зрения уже неоднократно высказывалась Минфином России (см. Письма от 22.02.2011 N 03-03-06/4/12, от 21.02.2011 N 03-03-06/4/12, от 21.07.2010 N 03-03-06/1/474).

Однако существует иная позиция по данному вопросу. Затраты на рассматриваемые премии учитываются в расходах на оплату труда. Дело в том, что перечень расходов на оплату труда является открытым (п. 25 ст. 255 НК РФ). Таковыми затратами признаются любые выплаты в пользу работников, если эти выплаты предусмотрены трудовыми или коллективным договорами. Соответствие данных затрат критериям признания расходов, перечисленным в ст. 252 НК РФ (обоснованность, направленность на получение дохода, документальная подтвержденность), подтверждается судебной практикой (см., например, Постановления ФАС Московского округа от 14.02.2012 N А40-4474/10-118-68, от 30.11.2011 N А40-127128/10-127-729, ФАС Уральского округа от 05.09.2011 N Ф09-5411/11, Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 05.03.2012 N 15АП-1417/2012). Дополнительные материалы см. в Энциклопедии спорных ситуаций по налогу на прибыль.

Таким образом, организация вправе учесть в расходах на оплату труда премии, начисленные работникам к праздничным, юбилейным или иным знаменательным датам,

если данные выплаты предусмотрены трудовыми или коллективным договорами. Однако в этом случае вероятны споры с налоговыми органами.

-

2. Может ли налогоплательщик при возврате с УСН на общий режим налогообложения принять к вычету ранее восстановленный НДС?

Название документа:

Письмо Минфина России от 26.03.2012 N 03-07-11/84

Комментарий:

Налогоплательщики, применяющие общую систему налогообложения, довольно часто переходят на специальные налоговые режимы, а затем обратно. При смене общего режима на УСН у налогоплательщика возникает обязанность восстановить ранее принятый к вычету НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам (подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ). По общему правилу он восстанавливается в той же сумме, в которой был принят к вычету. Также надлежит восстановить НДС по основным средствам и нематериальным активам, но в части, пропорциональной их остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Восстановленная сумма учитывается в целях налогообложения прибыли в составе прочих расходов (абз. 3 подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Минфин России рассмотрел ситуацию, в которой организация при переходе с общей системы налогообложения на УСН восстановила суммы НДС по товарам и основным средствам, но не включила их в расходы. Финансовое ведомство разъяснило, что при возврате этой организации на общий режим восстановленные ранее суммы налога к вычету все равно не принимаются, поскольку Налоговый кодекс РФ не предусматривает такой возможности. Эту же позицию министерства можно найти в Письмах от 23.06.2010 N 03-07-11/265, от 27.01.2010 N 03-07-14/03, от 30.06.2009 N

03-11-06/3/174, от 08.10.2008 N 03-07-07/101.

Следует отметить, что неправомерность принятия к вычету ранее восстановленного НДС налогоплательщиком, который возвращается с УСН на общую систему, признал ФАС Восточно-Сибирского округа в Постановлении от 10.02.2010 N А33-8485/2009. Суд указал, что права на вычет нет, поскольку суммы налога по товарам и основным средствам, восстановленные при переходе на спецрежим, учитывались налогоплательщиком в расходах в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Однако в рассматриваемой ситуации точку зрения Минфина России можно оспорить.

Налоговый кодекс РФ содержит общие условия для принятия к вычету НДС. Вычет "входного" НДС применяется, если приобретенные для использования в облагаемой НДС деятельности товары (в том числе основные средства) приняты на учет и имеется надлежащим образом оформленный счет-фактура.

В отношении налога, ранее восстановленного при переходе на УСН, каких-либо особенностей не предусмотрено. При возврате со спецрежима на общую систему налогообложения организация вновь начинает использовать товары или основные средства в налогооблагаемой деятельности. Тем самым соблюдаются перечисленные в ст. ст. 171 и 172 НК РФ условия, и возникает право на вычет. В рассматриваемой ситуации налогоплательщик, помимо прочего, не учитывал восстановленную сумму НДС в расходах при определении базы по налогу на прибыль. Запрета на повторный вычет налога, который был восстановлен в силу требования закона, в Налоговом кодексе РФ нет.

Ранее, в Письме от 26.04.2004 N 04-03-11/62, Минфин России указывал, что при возврате на общий режим можно принять восстановленные суммы НДС к вычету по общему правилу, если товары (основные средства) используются для операций, облагаемых НДС. При этом исчисление суммы налога, подлежащей вычету по амортизируемому имуществу, производится с учетом остаточной стоимости такого имущества. Однако впоследствии финансовое ведомство свою точку зрения изменило.

Таким образом, если налогоплательщик при возврате на общую систему

налогообложения заявит к вычету НДС, восстановленный в бюджет при переходе на УСН согласно подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ, но не учтенный при налогообложении прибыли, то он, скорее всего, получит отказ от налогового органа. Отстаивать право на вычет в данном случае налогоплательщику придется в суде.

-

-

Судебное решение недели

-

Затраты на обратный выкуп собственной продукции с истекшим сроком годности можно включить в расходы по налогу на прибыль

(Постановление ФАС Московского округа от 03.04.2012 N A40-44303/11-116-125)

Инспекция отказала организации в признании расходов по обусловленному истечением срока годности выкупу собственной продукции, ранее реализованной контрагенту. Как отметил налоговый орган, договоры, заключенные с данным контрагентом, не предусматривают обязательства налогоплательщика по обратному выкупу собственной продукции по истечении срока ее годности. По мнению инспекции, это свидетельствует об экономической необоснованности соответствующих расходов. Компания оспорила доначисление налога на прибыль в судебном порядке.

Суды всех трех инстанций встали на сторону налогоплательщика, руководствуясь следующим. Действия налогоплательщика (выкуп и дальнейшая утилизация продукции с истекшим сроком годности) направлены, в частности, на поддержание имиджа компании и ее репутации как у оптового покупателя, так и у конечного потребителя, и

стимулируют покупателей к приобретению товаров компании в дальнейшем. При этом увеличение поставок в адрес спорного контрагента в период выкупа и утилизации продукции налогоплательщик подтвердил документально (товарными накладными и таблицами поставок). Таким образом, спорные затраты являются экономически обоснованными, поскольку связаны с деятельностью компании, направленной на получение дохода, и могут быть учтены в расходах в соответствии с подп. 20 п. 1 ст. 265 НК РФ или подп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ. Кроме того, суды сослались на позицию Конституционного Суда РФ, выраженную в Определениях от 04.06.2007 N 320-О-П и N 366-О-П. В данных Определениях указано, что обоснованность расходов не может оцениваться с точки зрения их целесообразности, рациональности, эффективности или полученного результата; налогоплательщик вправе самостоятельно и единолично оценивать эффективность и целесообразность своей экономической деятельности.

Однако следует иметь в виду, что контролирующие органы придерживаются иной позиции: либо выступают против признания таких расходов (Письмо Минфина России от 27.06.2008 N 03-03-06/1/373), либо указывают, что их можно учитывать, если обратный выкуп предусмотрен нормативно-правовыми актами (Письмо Минфина России от 16.08.2011 N 03-03-06/1/491).