

Выпуск № 32

Обзор документов, опубликованных за период с 10–14 октября 2011 года



В этом выпуске:

Налоговое законодательство

- применение международных соглашений;
- часть первая НК РФ;
- налог на прибыль организаций;
- НДС

НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Применение международных соглашений

1.Название: Об уплате налога на прибыль ОАО, выполняющего работы на территории Республики Таджикистан и Российской Федерации

Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 22.09.11

Номер: 03-08-05

Аннотация: Если российская организация признана плательщиком налога на прибыль на территории Республики Таджикистан на основании ст. 7 Соглашения об избежании двойного налогообложения, то налог на прибыль, уплаченный российской организацией на территории Таджикистана, может быть зачтен при уплате этой российской организацией налога на прибыль в России. В случае если российская организация не признана плательщиком налога на прибыль на территории Республики Таджикистан, организация уплачивает налог на прибыль только на территории Российской Федерации.

2.Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 07.10.11

Номер: 03-08-05

Аннотация: Разъясняется порядок применения норм Конвенции между правительствами РФ и Франции об избежании двойного налогообложения к солидарному налогу (impôt de solidarité sur la fortune) и налогу на наследство (impôt des successions).

Часть первая НК РФ

3.Название: О сроке для представления мотивированных возражений по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля

Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 26.09.11

Номер: 03-02-07/1-342

Аннотация: Несмотря на то, что НК не установлены специальные сроки для подготовки проверяемым лицом возражений по результатам дополнительных мероприятий налогового контроля и их рассмотрения, право проверяемого лица на ознакомление с вышеуказанными материалами и подготовку возражений обеспечивается соответствующей обязанностью руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. При этом срок для ознакомления определяется руководителем (заместителем руководителя) налогового органа с учетом фактических обстоятельств, включая количество указанных материалов и их объем. Кроме того, отсутствие письменных возражений проверяемого лица не лишает это лицо (его представителя) права давать свои объяснения на любой стадии рассмотрения материалов налоговой проверки.

4.Название: О применении пункта 1 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации

Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 26.09.11

Номер: 03-02-07/1-343

Аннотация: Разъясняя вопрос о привлечении к ответственности за неуплату (неполную уплату) страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, Минфин порекомендовал налоговым органам учитывать практику по аналогичным налоговым правонарушениям (т.е. практику применения статьи 122 НК).

5.Название: По вопросу применения норм п. 3 ст. 311 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении порядка зачета сумм налога, удержанного с доходов российского банка от источников за пределами Российской Федерации

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 28.09.11
Номер: 03-08-05

Аннотация: В целях зачета налога, удержанного в иностранном государстве, в счет уплаты налога на прибыль в РФ документами, подтверждающими удержание обязательного платежа, могут являться представленные налоговыми агентами письма и SWIFT-сообщения.

Налог на прибыль организаций

6.Название: О порядке учета расходов, связанных с подготовкой к строительству завода

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 20.09.11
Номер: 03-03-06/1/578

Аннотация: Если организация несет затраты по разработке проектной документации, приобретению прав, оформлению разрешительных документов, связанные с созданием амортизируемого имущества, то указанные затраты формируют первоначальную стоимость такого имущества в установленном главой 25 НК порядке и учитываются в целях налогообложения прибыли через механизм амортизации. Иные затраты, в том числе содержание офисного помещения, заработная плата управленческого персонала, командировочные и представительские расходы и т.п., даже при отсутствии доходов могут относиться к косвенным расходам, признаваемым в целях налогообложения в текущем отчетном периоде, если соблюдены критерии пункта 1 статьи 252 НК.

7.Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 20.09.11
Номер: 03-03-06/1/561

Аннотация: Даны разъяснения по вопросу учета расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, относящиеся к созданию новых или совершенствованию применяемых технологий, давшие положительный результат, но не направленные на создание новой или совершенствование выпускаемой продукции (товаров, работ и услуг) и не являющиеся расходами на изобретательство.

8.Документ: Письмо Минфина РФ

Подписан: 20.09.11
Номер: 03-03-06/1/560

Аннотация: Разъясняется порядок учета и признания пусконаладочных расходов “под нагрузкой” при одновременном соблюдении следующих условий: в ходе производства пусконаладочных работ “под нагрузкой” образуется готовая продукция - тепловая энергия; готовая продукция использована как для собственных нужд, так и в целях дальнейшей передачи (поставки) за плату организации, осуществляющей пусконаладочные работы “под нагрузкой”; первоначальная стоимость основных средств не сформирована; объекты строительства рабочей комиссией не приняты и в эксплуатацию не введены. Также даны разъяснения по вопросу обязанности уплаты

налога на имущество с момента производства пусконаладочных работ “под нагрузкой”.

9.Название: По вопросу применения организациями, осуществляющими медицинскую деятельность, положений “ст. 284.1” Налогового кодекса Российской Федерации

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 21.09.11
Номер: 03-03-06/1/580

Аннотация: Разъяснены вопросы о порядке применения организациями, осуществляющими медицинскую деятельность, нулевой ставки по налогу на прибыль.

10.Название: По вопросу о понятии “техническое перевооружение” для целей налогообложения прибыли

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 23.09.11
Номер: 03-03-06/1/584

Аннотация: Разъясняется, что для целей налогового учета налогоплательщики должны руководствоваться определением понятия «техническое перевооружение», данное НК РФ (п. 2 ст. 257), в соответствии с которым к техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования новым, более производительным.

НДС

11.Название: О представлении в налоговые органы реестров таможенных деклараций в целях документального подтверждения правомерности применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость при осуществлении экспортных операций

Документ: Письмо Минфина РФ
Подписан: 05.10.11
Номер: 03-07-14/97

Аннотация: Перечень сведений, которые должны отражаться в реестре таможенных деклараций, представляемом в налоговые органы с целью подтверждения нулевой ставки НДС по экспортным операциям, законодательством не установлен. По мнению Минфина, такой реестр должен содержать сведения о товарах, фактически вывезенных на экспорт, которые позволяют налогоплательщикам обосновать правомерность нулевой ставки по конкретным поставкам товаров, а налоговым органам осуществить контроль по таким операциям и не допустить неправомерного применения нулевой ставки.

12.Документ: Письмо ФНС России

Подписан: 16.09.11
Номер: ЕД-4-3/15170@

Аннотация: Если заказчиком переработки давальческого сырья, ввезенного в Россию из Казахстана, является иностранное лицо, не являющееся налогоплательщиком государства - члена Таможенного союза, и в случае, когда ввезенные на переработку товары (давальческое сырье) не помещены под таможенную процедуру переработки, применяется ставка НДС 18%.

Судебная практика

13. Документ: Определение ВАС РФ

Подписан: 27.09.11

Номер: ВАС-11837/11

Аннотация: Если в ходе выездной проверки будут установлены обстоятельства, свидетельствующие о необоснованности возмещения НДС, то инспекция вправе скорректировать суммы налога, в отношении которых по результатам камеральных проверок принимались решения о возмещении.

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
Е: 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
Е: stp@kpmg.ru

За дополнительной информацией обращайтесь к
Елене Ораловой
Налоговое и юридическое консультирование
Редактор
Е: 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.