

## ЗАО "Консультант Плюс"

*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. Разъяснен порядок отражения в декларации по акцизам кодов видов подакцизных товаров в отношении этилового спирта и алкогольной продукции
2. Особенности перечисления НДФЛ по месту нахождения одного из обособленных подразделений
3. Посредник не вправе выставить сводный счет-фактуру по товарам, приобретаемым для принципала (комитента) у разных поставщиков

4. Оплата такси для поездок работника во время командировки НДФЛ не облагается
  
5. Узнать о результатах рассмотрения обращения в ФНС России можно в режиме онлайн

### **Комментарии**

1. облагается ли НДФЛ оплата организацией жилья иностранному работнику?
  
2. Вправе ли организация выбрать, на какую дату признавать прочие расходы по оплате услуг, оказанных сторонними организациями?

### **Судебное решение недели**

Датой фактического получения дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование беспроцентным займом является день возврата денежных средств

## Новости

### **1. Разъяснен порядок отражения в декларации по акцизам кодов видов подакцизных товаров в отношении этилового спирта и алкогольной продукции**

*Письмо ФНС России от 10.07.2012 N ЕД-4-3/11290@ "О кодах видов подакцизных товаров в отношении этилового спирта и алкогольной продукции при заполнении налоговой декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, по операциям, совершаемым с подакцизными товарами с 01.07.2012, и извещений об уплате (освобождении от уплаты) авансового платежа акциза"*

С 1 июля 2012 г. вступили в силу изменения, внесенные в ст. 181 НК РФ Федеральным законом от 28.11.2011 N 338-ФЗ. В частности, согласно подп. 1 п. 1 указанной статьи подакцизным товаром признается этиловый спирт, произведенный из пищевого или непищевого сырья, в том числе денатурированный этиловый спирт, спирт-сырец, дистилляты: винный, виноградный, плодовой, коньячный, кальвадосный, висковый. Кроме того, начиная с указанной даты к алкогольной продукции относятся в том числе фруктовое вино, ликерное вино, игристое вино (шампанское), винные напитки, а также иные напитки с объемной долей этилового спирта более 0,5 процента, за исключением пищевой продукции в соответствии с перечнем, установленным Правительством РФ (подп. 3 п. 1 ст. 181 НК РФ). Налогообложение указанных подакцизных товаров осуществляется по ставкам, приведенным в п. 1 ст. 193 НК РФ.

В декларации по акцизам на подакцизные товары, за исключением табачных изделий, утвержденной Приказом ФНС России от 14.06.2011 N ММВ-7-3/369@, коды отражаются согласно приложению N 2 "Коды видов подакцизных товаров, за исключением табачных изделий" к Порядку заполнения этой декларации. Однако изменения в отношении этилового спирта и алкогольной продукции, признаваемых с 1 июля 2012 г. подакцизными товарами, в данном приложении пока не учтены.

ФНС России разъяснила, что до внесения соответствующих поправок в указанное приложение налогоплательщики вправе отражать в декларации следующие коды видов:

- 161 - дистиллят винный;

- 162 - дистиллят виноградный;

- 163 - дистиллят плодовой;

- 164 - дистиллят кальвадосный;

- 165 - дистиллят висковый;

- 224 - алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта свыше девяти процентов (за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята);

- 231 - алкогольная продукция с объемной долей этилового спирта до девяти процентов включительно (за исключением пива, напитков, изготавливаемых на основе пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята);

- 283 - вина, фруктовые вина (за исключением игристых вин (шампанских), винные напитки, изготавливаемые без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята.

Кроме того, ФНС России уточняет, что в отношении отдельных подакцизных товаров, названия которых незначительно изменились, следует применять некоторые из существующих кодов (121, 130, 140, 150, 160, 170, 270). Например, код 121, предусмотренный для спирта этилового из всех видов сырья, за исключением пищевого, денатурированного, используется в отношении спирта этилового из непищевого сырья, денатурированного.

Важно отметить, что в извещениях об уплате (об освобождении от уплаты) авансового платежа акциза, представляемых с 1 июля 2012 г., производители алкогольной и подакцизной спиртосодержащей продукции, перечисляющие соответствующий платеж (п. 8 ст. 194 НК РФ), также должны отражать рекомендованные коды. Напомним, что формы извещений утверждены Приказом ФНС России от 14.06.2011 N ММВ-7-3/367@.

## **2. Особенности перечисления НДФЛ по месту нахождения одного из обособленных подразделений**

*Письмо Минфина России от 22.06.2012 N 03-04-06/3-174*

Организации, у которых есть обособленные подразделения, перечисляют удержанный с доходов работников НДФЛ как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения обособленных подразделений (абз. 2 п. 7 ст. 226 НК РФ). Их у налогоплательщика может быть несколько, причем расположенных в одном муниципальном образовании на территориях, подведомственных разным налоговым органам. В этом случае организация вправе выбрать одно из подразделений, по месту нахождения которого она будет поставлена на учет (абз. 3 п. 4 ст. 83 НК РФ). Это правило касается также обособленных подразделений, расположенных в Москве или Санкт-Петербурге.

В рассматриваемом Письме Минфин России разъяснил, что в такой ситуации НДФЛ, удержанный с доходов работников всех обособленных подразделений, можно перечислять в бюджет по месту нахождения выбранного подразделения. При этом на каждое обособленное подразделение, если ему присвоен отдельный КПП, должно быть оформлено платежное поручение на перечисление НДФЛ.

Данное разъяснение не противоречит позиции, изложенной финансовым ведомством в Письме от 03.07.2009 N 03-04-06-01/153. В нем пояснялось, что НДСЛ можно перечислить одним платежным поручением, если обособленные подразделения зарегистрированы в одном налоговом органе и имеют один и тот же КПП.

### **3. Посредник не вправе выставить сводный счет-фактуру по товарам, приобретаемым для принципала (комитента) у разных поставщиков**

*Письмо Минфина России от 21.06.2012 N 03-07-15/66*

Финансовое ведомство рассмотрело ситуацию, когда агент (комиссионер) от своего имени приобретает в интересах принципала (комитента) товары у нескольких поставщиков. По мнению Минфина России, в таком случае выставить сводный счет-фактуру по всем приобретенным товарам нельзя. Это связано с тем, что подп. "в", "г" и "д" п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137, предусмотрены положения, согласно которым в выставляемом агентом (комиссионером) принципалу (комитенту) счете-фактуре указываются данные (наименование, адрес и ИНН/КПП) только одного продавца. При этом подписывает такие счета-фактуры агент (комиссионер).

Минфин России напомнил, что в счет-фактуру, оформляемый агентом, приобретающим товары от своего имени, можно внести реквизиты (например, номер и дату) агентского договора, согласно которому агент обязуется приобрести данные товары.

Предполагается, что наличие в счете-фактуре, в котором в качестве продавца и составителя указаны разные лица (фактический продавец товара и посредник), информации о посредническом договоре поможет принципалу (комитенту) избежать споров при применении вычета, а также упростит процедуру учета другим участникам операции.

Отметим, что Минфин России придерживался такой позиции и в период действия Постановления Правительства РФ от 02.12.2000 N 914, то есть до 1 апреля 2012 г. (Письмо от 06.05.2008 N 03-07-09/09). При этом на внесение в строки 2, 2а и 2б сведений о продавце товара при составлении счетов-фактур посредниками в Правилах ведения книги продаж, утвержденных данным Постановлением, указано не было. Арбитражные суды принимали решения в пользу налогоплательщиков, признавая право посредников на выставление сводных счетов-фактур (см., например, Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 05.05.2012 N A03-10888/2011).

Судебная практика в отношении применения норм Постановления Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 еще не сложилась.

#### **4. Оплата такси для поездок работника во время командировки НДФЛ не облагается**

*Письмо Минфина России от 27.06.2012 N 03-04-06/6-180*

При определенных обстоятельствах работник, направленный в командировку, может использовать такси не только для поездки до аэропорта или вокзала, но и для передвижения в месте командирования. Минфин России разъяснил, что суммы возмещения стоимости использования такси для различных поездок работника во время нахождения в командировке относятся к компенсационным выплатам, связанным с исполнением трудовых обязанностей. Данные выплаты НДФЛ не облагаются. При этом у организации должны быть соответствующие документы, подтверждающие служебные цели поездок.

Дело в том, что ограничений в отношении видов транспортных средств, используемых работником при направлении его в командировку, не содержится ни в Трудовом кодексе РФ, ни в Налоговом кодексе РФ. К аналогичному выводу Минфин России приходил и ранее (Письма от 28.09.2011 N 03-04-06/6-241, от 05.06.2006 N 03-05-01-04/148).

Согласно ст. 168 ТК РФ работодатель обязан возместить сотруднику расходы, связанные со служебными командировками, в частности затраты на проезд. Порядок и размеры компенсации определяются коллективным договором или локальным нормативным актом организации.

В соответствии с п. 3 ст. 217 НК РФ к числу компенсационных выплат, не облагаемых НДФЛ, относятся суммы возмещения командировочных расходов, включая оплату проезда до места назначения и обратно, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа. Такие затраты должны быть фактически произведены и документально подтверждены.

## **5. Узнать о результатах рассмотрения обращения в ФНС России можно в режиме онлайн**

*Сообщение ФНС России от 05.07.2012*

Целью нового сервиса "Узнать о жалобе", запущенного на официальном сайте ФНС России, является открытость информации о стадиях прохождения поступивших жалоб, заявлений и предложений.

Новая услуга позволит уже не по телефону, а в режиме онлайн узнать дату поступления обращения, его входящий номер, а также получить сведения о ходе и результатах его рассмотрения. При этом пользоваться сервисом можно независимо от того, в письменном или электронном виде налогоплательщик направлял в ФНС России жалобу (заявление, предложение). Если обращение содержало вопрос, находящийся вне компетенции налоговой службы, и было поэтому направлено в другое ведомство, сервис сообщит, в какое именно.

Для поиска информации налогоплательщику-организации в сервисе "Узнать о жалобе" раздела "Электронные услуги" необходимо заполнить одно из полей:

- наименование организации;

- ИНН;

- входящий номер обращения.

Данные по каждой жалобе (заявлению, предложению) будут обновляться ежедневно и храниться в течение года.

## **Комментарии**

### **1. Облагается ли НДФЛ оплата организацией жилья иностранному работнику?**

Название документа:

*Письмо Минфина России от 13.06.2012 N 03-04-06/6-168*

**Комментарий:**

Согласно позиции Минфина России оплата организацией-работодателем проживания в РФ иностранного работника, в том числе высококвалифицированного, является доходом сотрудника в натуральной форме и облагается НДФЛ. Ранее финансовое ведомство высказывало аналогичное мнение (например, Письма от 18.05.2012 N 03-03-06/1/255, от 31.12.2008 N 03-04-06-01/396). С точки зрения Минфина России, организация обязана предоставить иностранному сотруднику жилье, но не оплачивать его.

Однако стоит заметить, что арбитражные суды неоднократно занимали противоположную позицию, аргументируя ее следующим образом. Обязанность по обеспечению иностранного работника жильем возложена на работодателя в соответствии с п. 5 ст. 16 Федерального закона от 25.07.2002 N 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан" и пп. "г" п. 3 Положения о предоставлении гарантий материального, медицинского и жилищного обеспечения иностранных граждан и лиц без гражданства на период их пребывания в РФ (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.03.2003 N 167). Следовательно, для работника соответствующие выплаты являются компенсационными, они установлены законом и связаны с бесплатным предоставлением жилых помещений. На основании абз. 3 п. 3 ст. 217 НК РФ с указанных сумм не нужно удерживать НДФЛ. Такой вывод содержится, в частности, в Постановлениях ФАС Московского округа от 29.07.2011 N КА-А40/7917-11, ФАС Поволжского округа от 15.05.2009 N А65-6772/2008, ФАС Центрального округа от 11.12.2007N А48-717/07-2 (Определением ВАС РФ от 23.04.2008 N 4623/08 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ).

ФАС Московского округа в Постановлении от 21.08.2008 N КА-А40/7732-08 дополнительно отметил следующее. Иностранцы граждане с момента приглашения являются работниками приглашающей стороны. Поэтому переезд сотрудника в Россию осуществляется в рамках его трудовой деятельности и регулируется российским трудовым законодательством. В силу ст. ст. 164, 165 ТК РФ к компенсациям относятся, в частности, выплаты, гарантированные при переезде на новое место работы. Работодатель обязан возместить в том числе расходы по обустройству на новом месте жительства (ст. 169 ТК РФ). Следовательно, оплата организацией жилья, предоставляемого приглашенному иностранному работнику, как компенсация, установленная законом, не облагается НДФЛ.

Таким образом, организация вправе не исчислять и не удерживать НДФЛ с сумм оплаты жилья иностранному работнику. Однако в этом случае свою позицию, скорее всего, придется отстаивать в суде.

**2. Вправе ли организация выбрать, на какую дату признавать прочие расходы по оплате услуг, оказанных сторонними организациями?**

Название документа:

*Письмо Минфина России от 28.06.2012 N 03-03-06/1/328*

**Комментарий:**

Расходы на оплату услуг, оказанных сторонними организациями, признаются на одну из следующих дат:

- на дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров;
- на дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов;
- на последнее число отчетного или налогового периода.

Данные правила установлены для компаний, применяющих при расчете налога на прибыль метод начисления (абз. 1, 3 подп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ). Напомним, что аналогичным образом учитываются также следующие внереализационные и прочие расходы:

- комиссионные сборы (абз. 2 подп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ);
  
- арендные и лизинговые платежи (абз. 4 подп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ);
  
- иные подобные расходы (абз. 5 подп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ).

Вправе ли налогоплательщик выбирать, на какую из указанных дат признавать расходы?

В рассматриваемом Письме Минфин России разъяснил, что расходы на приобретение услуг следует учитывать на раннюю из перечисленных дат. Это означает, что расходы признаются на ту дату, которая наступила раньше прочих, и изменить этот порядок налогоплательщик не вправе. Аналогичная точка зрения уже высказывалась финансовым ведомством (см. Письма от 25.08.2010 N 03-03-06/1/565, от 16.02.2010 N 03-03-06/1/70).

Однако возможен и иной подход к данному вопросу. Дело в том, что Налоговый кодекс РФ не устанавливает требования признавать перечисленные расходы на наиболее раннюю из приведенных дат. Норма сформулирована таким образом, что допускает иное толкование: налогоплательщику предоставлено право выбора даты учета расходов. На последнее указывается и в судебной практике (см. Постановления ФАС Московского округа от 15.02.2012 N А40-44297/11-91-190, от 28.07.2011 N КА-А40/7701-11, от 11.10.2011 N А40-10948/11-90-46, от 25.05.2009 N КА-А40/4169-09, ФАС Северо-Западного округа от 17.12.2007 N А05-14073/2006). Дополнительные материалы по данному вопросу см. в Энциклопедии спорных ситуаций по налогу на прибыль. Отметим, что и требования фиксировать произведенный выбор в учетной политике Налоговым кодексом РФ не установлено.

Таким образом, прочие расходы в виде затрат на оплату услуг, оказанных сторонними организациями, компания вправе учитывать или на дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров, или на дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, или на последнее число отчетного или налогового периода. При этом налогоплательщик может выбрать любую из указанных дат независимо от того, какая из них наступила раньше. Однако в этом

случае не исключены споры с налоговыми органами.

### **Судебное решение недели**

**Датой фактического получения дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование беспроцентным займом является день возврата денежных средств**

*(Постановление ФАС Уральского округа от 22.06.2012 N Ф09-4788/12)*

Организация выдала своему работнику беспроцентный займ. При этом НДСЛ с материальной выгоды, полученной от экономии на процентах, при возврате заемных средств не удерживался. Данное правонарушение было выявлено в ходе выездной налоговой проверки. Налоговому агенту начислили пени за неперечисление НДСЛ, а также штраф за неправомерное неудержание сумм налога (ст. 123 НК РФ). Компания обратилась в суд, обосновывая свое несогласие с решением инспекции тем, что Налоговый кодекс РФ не предусматривает порядка исчисления и удержания НДСЛ с материальной выгоды при предоставлении беспроцентных займов. Все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах должны толковаться в пользу налогоплательщика (п. 7 ст. 3 НК РФ).

Суд отказал в признании недействительным решения налогового органа. При этом было учтено следующее. Материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование заемными средствами, является доходом физлица (подп. 1 п. 1 ст. 212 НК

РФ). В этом случае налоговая база определяется как превышение суммы процентов, исчисленной исходя из определенной доли (в спорный период - три четвертых) ставки рефинансирования ЦБ РФ, установленной на дату фактического получения дохода, над суммой процентов, исчисленной согласно условиям договора (подп. 1 п. 2 ст. 212 НК РФ). У организации, заключившей со своим работником договор беспроцентного займа, возникает обязанность исчислить, удержать и перечислить в бюджет НДФЛ с указанной материальной выгоды. В рассматриваемой ситуации датой фактического получения дохода в виде материальной выгоды является, по мнению суда, дата возврата заемных средств.

Аналогичный вывод содержится в Постановлении Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 10.02.2012 N 15АП-15198/2011, а также в многочисленных разъяснениях финансового ведомства, например, в Письмах от 27.02.2012 N 03-04-05/9-223, от 23.09.2011 N 03-04-06/6-236.