

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 56 ¹
18 августа 2014 года – 24 августа 2014 года

1.1. Налог на прибыль..... 3

Стоимость доли, перешедшей к хозяйственному обществу от вышедшего участника без выплаты ему действительной стоимости доли, учитывается в составе внереализационных доходов общества..... 3

В целях налогового учета расходов в виде недостач товаров, возникающих в торговых залах магазинов самообслуживания, факт отсутствия виновных лиц должен быть подтвержден документами уполномоченного органа власти. 3

Доходы (расходы) от переоценки (уценки) нематериальных активов не учитываются при расчете налога на прибыль..... 4

Расходы, произведенные в рамках целевого финансирования деятельности застройщика, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль..... 4

При начислении работодателю баллов за приобретение проездных документов для своих работников доход в налоговом учете работодателя не возникает. 4

1.2. Налог на добавленную стоимость..... 5

При оказании владельцам рекламных конструкций услуг по установке и эксплуатации рекламных конструкций на жилом доме НДС исчисляется в общеустановленном порядке. 5

Местом реализации НИОКР, выполняемых не осуществляющими деятельность в РФ иностранными организациями для российских организаций, признается территория РФ. Освобождение от НДС применяется в отношении НИОКР, выполняемых на основании договоров как российскими, так и иностранными учреждениями образования и научными организациями. 5

¹ В дайджест включаются за соответствующую неделю наиболее интересные Письма Минфина России, ФНС России, Определения о передаче дел в Верховный Суд РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

Суммы процентов, полученных продавцом от покупателя при реализации товаров в рассрочку на условиях коммерческого кредита, не включаются в налоговую базу по НДС..... 6

Не облагается НДС вознаграждение, получаемое российской организацией в форме роялти от иностранной компании, местом осуществления деятельности которой не является территория РФ..... 6

1.3. Налог на доходы физических лиц. 7

Обособленное подразделение иностранной организации в РФ, не имеющее своего расчетного счета и выплачивающее заработную плату сотрудникам через расчетный счет другого обособленного подразделения иностранной организации в РФ, в любом случае признается налоговым агентом для целей главы 23 НК РФ..... 7

До реализации работником права на приобретение акций компании в будущем дохода в виде материальной выгоды и обязанности уплачивать в бюджет НДФЛ не возникает..... 7

Доход в виде недвижимого имущества, полученного участником общества в результате его ликвидации, подлежит обложению НДФЛ в общем порядке. 7

1.4. Налог на имущество организаций. 8

Сети инженерно-технического обеспечения, входящие в состав здания - объекта культурного наследия РФ, не облагаются налогом на имущество. 8

1.5. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов. 8

Налоговый орган может применить обеспечительные меры в отношении имущества налогоплательщика, находящегося в залоге, только в случае отсутствия иных механизмов обеспечения исполнения решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности. 8

2. Судебная практика. 9

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 9

Положения пп. 14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ освобождают от налогообложения НДС услуги по организации и проведению физкультурных мероприятий, не направленные на систематическое извлечение прибыли и связанные с защитой и поддержкой социально незащищенных групп населения. 9

Признание судом договоров займа недействительными в 2012 году не влечет обязанности учесть в составе внереализационных доходов в 2012 году излишне признанные в предыдущих периодах суммы расходов в виде процентов, так как ничтожная сделка является недействительной с момента ее совершения, а не с момента признания ее таковой судом..... 10

Дата, проставленная на документе, не может быть единственным доказательством отсутствия реальности оказанной услуги, поскольку контрагент может подписать данный документ и позже без изменения данной даты. 11

1.1. Налог на прибыль.

Письмо Минфина России от 24 марта 2014 г. № 03-03-06/1/12714.

Стоимость доли, перешедшей к хозяйственному обществу от вышедшего участника без выплаты ему действительной стоимости доли, учитывается в составе внереализационных доходов общества.

В соответствии с положениями Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью» участник общества вправе выйти из общества путем отчуждения доли обществу независимо от согласия других его участников или общества, если это предусмотрено уставом. В случае выхода участника из общества его доля переходит к обществу, которое обязано выплатить участнику общества, подавшему заявление о выходе из общества, действительную стоимость его доли в уставном капитале общества. Вместе с тем, участник может уступить долю Обществу, не требуя выплаты ее действительной стоимости.

По мнению Минфина России, в таких случаях доля (в размере действительной стоимости), перешедшая к обществу на основании безвозмездной уступки, в целях налогообложения прибыли рассматривается в качестве безвозмездно полученного имущественного права и учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль в составе внереализационных доходов.

Письмо Минфина России от 9 июня 2014 г. № 03-03-06/1/27629.

В целях налогового учета расходов в виде недостач товаров, возникающих в торговых залах магазинов самообслуживания, факт отсутствия виновных лиц должен быть подтвержден документами уполномоченного органа власти.

В соответствии с подп.5 п.2 ст.265 НК РФ к внереализационным расходам приравниваются, в том числе, расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти.

По мнению министерства, ВАС РФ в своем решении от 04.12.2013 № ВАС-13048/13 не опроверг необходимость подтверждения факта отсутствия виновных лиц при признании для целей налогообложения прибыли организаций расходов в виде недостач товаров другими документами, выданными уполномоченными органами государственной власти. Следовательно, стоимость недостач товаров, возникших в торговых залах магазинов самообслуживания, может быть учтена в составе расходов при исчислении налога на прибыль при наличии документов уполномоченных органов власти, подтверждающих факт отсутствия виновных лиц.

Письмо Минфина России от 3 июня 2014 г. № 03-03-06/4/26501.

Доходы (расходы) от переоценки (уценки) нематериальных активов не учитываются при расчете налога на прибыль.

Глава 25 НК РФ не предусматривает возможность изменения первоначальной стоимости нематериального актива после начала его амортизации. Данная глава также не предусматривает переоценку стоимости нематериальных активов на рыночную стоимость.

Письмо Минфина России от 24 марта 2014 г. № 03-03-06/1/12709.

Расходы, произведенные в рамках целевого финансирования деятельности застройщика, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

В соответствии с пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ имущество, полученное в виде аккумулированных на счетах организации-застройщика средств дольщиков и (или) инвесторов, относится к средствам целевого финансирования, не учитываемым в составе доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Соответственно, затраты застройщика на приобретение земельного участка для застройки многоквартирного жилого дома, возмещаемые из средств, уплачиваемых участниками долевого строительства по договору, являются расходами, произведенными в рамках целевого финансирования.

Письмо Минфина России от 8 июля 2014 г. № 03-03-06/1/32881.

При начислении работодателю баллов за приобретение проездных документов для своих работников доход в налоговом учете работодателя не возникает.

Минфин России разъяснил, что при накоплении работодателем баллов от приобретения для работников проездных документов на поезда дальнего следования, экономической выгоды в смысле ст.41 НК РФ не возникает.

Поскольку в последующем работодатель может использовать накопленные баллы для получения скидок со стоимости проездных документов, оформляемых для осуществления поездок своих работников, подобный порядок предоставления баллов за приобретение билетов является разновидностью предоставления скидки. Таким образом, по мнению Минфина России, при начислении на счет работодателя баллов за приобретение проездных документов доход для целей налогообложения прибыли организаций не возникает.

1.2. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 11 августа 2014 г. № 03-07-11/39940.

При оказании владельцам рекламных конструкций услуг по установке и эксплуатации рекламных конструкций на жилом доме НДС исчисляется в общеустановленном порядке.

Финансовое ведомство в своем письме сделало вывод: предоставление владельцам рекламных конструкций за плату возможности установки и эксплуатации рекламных конструкций на имуществе (жилом доме) в целях применения НДС следует относить к договору оказания услуг.

В соответствии с подп.1 п.1 ст.146 НК РФ одним из объектов налогообложения НДС признаются операции по реализации услуг на территории РФ. Следовательно, при оказании владельцам рекламных конструкций услуг в рамках договоров на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на имуществе (жилом доме) НДС исчисляется и уплачивается в общеустановленном порядке.

Письмо Минфина России от 11 августа 2014 г. № 03-07-08/39794.

Местом реализации НИОКР, выполняемых не осуществляющими деятельность в РФ иностранными организациями для российских организаций, признается территория РФ. Освобождение от НДС применяется в отношении НИОКР, выполняемых на основании договоров как российскими, так и иностранными учреждениями образования и научными организациями.

Согласно подп.4 п.1 и подп.4 п.1.1 ст.148 НК РФ место реализации НИОКР определяется по месту деятельности покупателя таких работ. В связи с этим местом реализации НИОКР, выполняемых иностранными организациями, не осуществляющими деятельность в РФ, для российской организации, признается территория РФ.

При этом подп.16 п.3 ст.149 НК РФ, предусматривающий освобождение от НДС операций по выполнению НИОКР учреждениями образования и научными организациями на основании хозяйственных договоров, не определяет ограничений, связанных с национальной принадлежностью организаций, выполняющих такие работы. Поэтому указанное освобождение от уплаты НДС применяется в отношении НИОКР, выполняемых как российскими, так и иностранными учреждениями образования и научными организациями.

Письмо Минфина России от 18 августа 2014 г. № 03-07-11/41207.

Суммы процентов, полученных продавцом от покупателя при реализации товаров в рассрочку на условиях коммерческого кредита, не включаются в налоговую базу по НДС.

Проценты, начисленные на сумму денежных средств, по уплате которой предоставляется рассрочка, являются платой за коммерческий кредит (ст.823 ГК РФ), а не за реализацию имущества. В связи с этим они не являются доходом от реализации этого имущества, а относятся к внереализационным доходам, не связанным с реализацией, и не являются объектом обложения НДС.

Кроме того, к коммерческому кредиту применяются нормы о договоре займа (п.2 ст.823 ГК РФ), если иное не предусмотрено правилами о договоре, из которого возникло соответствующее обязательство, и не противоречит существу такого обязательства. В соответствии с подп.15 п.3 ст.149 НК РФ проценты по займам освобождены от налогообложения НДС. Поэтому суммы процентов, полученные продавцом от покупателя при реализации товаров в рассрочку на условиях коммерческого кредита, не включаются в налоговую базу по НДС и не подлежат налогообложению этим налогом.

Письмо ФНС России от 13 августа 2014 г. № ГД-4-3/15949@.

Не облагается НДС вознаграждение, получаемое российской организацией в форме роялти от иностранной компании, местом осуществления деятельности которой не является территория РФ.

Согласно подп.4 п.1.1 ст.148 НК РФ местом реализации услуг по передаче российской организацией в соответствии с лицензионным договором авторских прав на аудио- и видеозаписи иностранной компании территория РФ не признается. Соответственно, такие услуги не являются объектом налогообложения НДС в РФ.

В связи с этим, вознаграждение, выплачиваемое российской организации в форме роялти иностранной компанией, местом осуществления деятельности которой территория РФ не является, не облагается НДС. При этом суммы НДС, предъявленные российской организации на территории РФ при приобретении товаров (работ, услуг), используемых при оказании услуг, местом реализации которых не признается территория РФ, к вычету не принимаются, учитываются в стоимости приобретаемых товаров (работ, услуг) на основании подп. 2 п.2 ст.170 НК РФ.

1.3. Налог на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 10 июня 2014 г. № 03-04-06/28072.

Обособленное подразделение иностранной организации в РФ, не имеющее своего расчетного счета и выплачивающее заработную плату сотрудникам через расчетный счет другого обособленного подразделения иностранной организации в РФ, в любом случае признается налоговым агентом для целей главы 23 НК РФ.

В соответствии с п.5 ст.226 НК РФ налоговый агент ввиду невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога обязан в течение одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности налогоплательщика. В этом случае налогоплательщик в соответствии с подп.4 п.1 и пп.2 и 3 ст.228 НК РФ самостоятельно подает декларацию в налоговый орган по месту своего жительства и уплачивает налог.

Письмо Минфина России от 2 июня 2014 г. № 03-04-06/26400.

До реализации работником права на приобретение акций компании в будущем дохода в виде материальной выгоды и обязанности уплачивать в бюджет НДФЛ не возникает.

Минфин России разъяснил: в случае предоставления физическому лицу на соответствующих условиях права на покупку в будущем определенного количества обыкновенных акций компании по цене, зафиксированной на дату предоставления такого права, объект обложения НДФЛ не возникает.

Поскольку в подобных случаях право на покупку акций компании работник может реализовать не ранее истечения определенного срока, доход в виде материальной выгоды может возникнуть в случае самой реализации работниками права на приобретение акций компании по ранее зафиксированной цене. До реализации работником права на приобретение акций компании у него не возникает обязанности по уплате НДФЛ.

Письмо Минфина России от 9 июня 2014 г. № 03-04-05/27768.

Доход в виде недвижимого имущества, полученного участником общества в результате его ликвидации, подлежит обложению НДФЛ в общем порядке.

В соответствии со ст. 58 Закона об ООО оставшееся после завершения расчетов с кредиторами имущество ликвидируемого общества распределяется ликвидационной комиссией между участниками общества в определенной очередности. При этом у участников общества может возникать доход в

натуральной форме в виде распределяемого имущества Общества.

Указанные виды доходов подлежат обложению НДФЛ на общих основаниях с полной суммы полученного дохода.

1.4. Налог на имущество организаций.

Письмо Минфина России от 10 июня 2014 г. № 03-05-05-01/28039.

Сети инженерно-технического обеспечения, входящие в состав здания - объекта культурного наследия РФ, не облагаются налогом на имущество.

В соответствии с подп.3 п.4 ст.374 НК РФ не признаются объектами налогообложения объекты культурного наследия (памятники истории и культуры) народов РФ федерального значения.

Из Федерального закона от 30.12.2009 № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений» следует, что здание – это результат строительства, представляющий собой объемную строительную систему, имеющую надземную и (или) подземную части, включающую в себя, помимо помещений, сети инженерно-технического обеспечения. Следовательно, подп.3 п.4 ст.374 НК РФ применяется в отношении здания - объекта культурного наследия, включающего в себя, в том числе, и сети инженерно-технического обеспечения и системы инженерно-технического обеспечения.

1.5. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов.

Письмо ФНС России от 7 августа 2014 г. № ГД-4-3/15547.

Налоговый орган может применить обеспечительные меры в отношении имущества налогоплательщика, находящегося в залоге, только в случае отсутствия иных механизмов обеспечения исполнения решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности.

В решении налогового органа о принятии обеспечительных мер может быть указано имущество налогоплательщика, находящееся в залоге у третьих лиц. Это возможно в случае, если у налогового органа имеются основания полагать, что возможности исполнить налоговые обязательства посредством свободного от обременения имущества и денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях нет.

В отношении заложенного имущества налогоплательщика необходимо

направить в адрес третьих лиц, в том числе залогодержателей и лиц, осуществляющих государственную регистрацию прав на имущество, ограничения (обременения) этого права или сделок с ним, информацию с приложением решения налогового органа о принятии обеспечительных мер. Это необходимо для координации их действий и своевременного уведомления налогового органа о потенциальном изменении статуса объекта имущества.

2. Судебная практика.

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 19 августа 2014 г. по делу № [А40-38352/14](#) ООО «Страта Партнерс» (судья Карпова Г. А.).

Положения пп. 14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ освобождают от налогообложения НДС услуги по организации и проведению физкультурных мероприятий, не направленные на систематическое извлечение прибыли и связанные с защитой и поддержкой социально незащищенных групп населения.

Фитнес-клуб посчитал, что предоставление гражданам права пользования бассейном, тренажерными залами, саунами и т.д. является оказанием услуг по организации и проведению физкультурных мероприятий, освобождаемых от налогообложения НДС на основании пп. 14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ, поскольку они:

- способствуют физическому развитию способностей человека, совершенствованию его двигательной активности и формирования здорового образа жизни;
- являются организованным занятием граждан физической культурой (в целях обеспечения безопасного и комфортного нахождения граждан на объектах, необходимых для оказания услуг надлежащего качества, организатор занятий (владелец этих физкультурных объектов) устанавливает и контролирует соблюдение правил их посещения, выполняет мероприятия, направленные на соблюдение обязательных требований к таким объектам);
- направлены на удовлетворение потребностей потребителя в поддержании и укреплении здоровья, физической реабилитации, а также проведении физкультурно-оздоровительного и спортивного досуга.

Суд указал, что заявитель не имеет права применять установленную пп. 14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ льготу, поскольку право на получение потребителями спортивно-оздоровительных услуг фитнес-клуба возникает только после приобретения клубной карты. То есть услуги оказывались только тем лицам, которые имели

возможность оплатить карту, при этом стоимость карт не отвечает критерию доступности для социально незащищенных групп населения. Таким образом, осуществляя продажу клубных карт физическим лицам, общество вело предпринимательскую деятельность, направленную исключительно на систематическое извлечение прибыли.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 18 августа 2014 г. по делу № [А40-65453/14](#) ОАО «Нефтяная компания «Роснефть»» (судья Карпова Г.А.).

Признание судом договоров займа недействительными в 2012 году не влечет обязанности учесть в составе внереализационных доходов в 2012 году излишне признанные в предыдущих периодах суммы расходов в виде процентов, так как ничтожная сделка является недействительной с момента ее совершения, а не с момента признания ее таковой судом.

Инспекция посчитала, что признание недействительными в 2012 году договоров займа, проценты по которым начислялись в налоговом учете в 2004-2006 годах, должно рассматриваться не как ошибка, а как новое обстоятельство. В связи с этим признание процентов по договорам займа в 2004-2006 годах в составе расходов организацией-правопреемником Общества свидетельствует о необходимости учета излишне исчисленной суммы расходов в составе внереализационных доходов в момент признания договоров недействительными.

Суд указал, что в рассматриваемом случае принятие в 2012 году судебных актов о признании договоров займа недействительными влечет для Общества правовые последствия не в периоде признания договоров недействительными, а в периоде неосновательного отражения налоговых обязательств по недействительным договорам, т.е. в 2004-2006 годах. Такое толкование соответствует п. 1 ст. 166 и п. 1 ст. 167 ГК РФ, согласно которым ничтожная сделка является недействительной независимо от признания ее таковой судом и недействительна с момента ее совершения. В результате судебного решения в 2012 году Обществом не получено каких-либо доходов ни в денежной, ни в натуральной формах.

Суд также отметил, что доначисление налога в 2012 г. по операциям 2004-2006 гг. противоречит позиции ФНС России по налогообложению КГН, изложенной в письме от 11.07.2012 № ЕД-4-3/11428, в котором ведомство указало, что налоговая база КГН не подлежит корректировке на суммы налоговых обязательств участников, сформированные до вступления в КГН. КГН, участником которой является Общество, действует только с 2012 г., таким образом, предъявление претензии в рамках КГН к расходам 2004-2006 г. противоречит позиции ФНС России.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 18 августа 2014 г. по делу № [А40-33282/14](#) ОАО «Русэнергосбыт» (судья Бедрацкая А.В.).

Дата, проставленная на документе, не может быть единственным доказательством отсутствия реальности оказанной услуги, поскольку контрагент может подписать данный документ и позже без изменения данной даты.

Инспекция сочла, что услуги по организации и участию в переговорах по урегулированию разногласий в действительности налогоплательщику не были оказаны, поскольку:

- протокол снятия разногласий датирован 01.04.2011 г., а по акту об оказанных услугах, посредничество в переговорах имело место, в том числе, в апреле-июне 2011 г.;
- в акте приёмки-передачи документов от 13.07.2011 г. указан документ, датированный 14.07.2011 г., то есть на момент сдачи по акту этого документа не существовало.

Суд с данными выводами не согласился, установив следующие обстоятельства дела:

- дата, проставленная в протоколе о снятии разногласий (01.04.2011 г.), является днем изготовления документа, который был направлен для подписания одной стороной другой стороне. При подписании протокола другой стороной дата, которая была проставлена на нём при его изготовлении, не изменялась. Фактически протокол был подписан только в конце июня 2011 г.;
- общество представило переписку с контрагентом, из которой следовало, что разногласия имелись, свидетели также подтвердили реальность ведения переговоров;
- факт оказания услуг (последствие разрешения разногласия) подтвержден отказом контрагента от иска, принятый судом.

Кроме того, суд указал, что НК РФ не устанавливает специального перечня документов для обоснования расходов на консультационные услуги. Документом, подтверждающим факт оказания услуг и реальность хозяйственной операции, является акт об оказании услуг, оформленный в соответствии с требованиями законодательства о бухгалтерском учете.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно
отправив заявку на info@schekinlaw.ru**