

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 67<sup>1</sup>**

**10 ноября 2014 – 16 ноября 2014 года**

### **1. Письма Минфина России и ФНС России..... 3**

#### **1.1. Налог на добавленную стоимость..... 3**

*Передача каталогов и брошюр, бесплатно раздаваемых потенциальным покупателям, объектом налогообложения НДС не является независимо от величины расходов на их приобретение (создание)..... 3*

*Распространение блокнотов, ручек с логотипом компании, стоимость которых за единицу превышает 100 руб., облагается НДС в общем порядке. .... 3*

*Налоговый кодекс не связывает применение ставки НДС 0% при реализации построенных судов, подлежащих по окончании строительства регистрации в РМРС, со сроком пребывания такого судна в РМРС..... 4*

*Вычет НДС при оказании российской организацией услуг международной связи иностранным организациям - операторам связи осуществляется в общем порядке. 4*

*Российская организация, приобретающая рекламные услуги у иностранной организации, не осуществляющей деятельности на территории РФ, признается налоговым агентом. .... 5*

*Пропорция для целей раздельного учета НДС в случае, если в течение налогового периода отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг) не осуществляется или осуществляется отгрузка (выполнение, оказание) только облагаемых НДС либо только освобождаемых от налогообложения товаров (работ, услуг) определяется в порядке, установленном налогоплательщиком в учетной политике..... 5*

*Транспортно-экспедиционные услуги, связанные с организацией международной перевозки нефти, оказываемые организацией трубопроводного транспорта, облагаются НДС по ставке 0%..... 6*

*Услуги по перевалке и перегрузке нефти, оказываемые организациями трубопроводного транспорта при перевалке и (или) перегрузке нефти и нефтепродуктов, вывозимых за пределы РФ облагаются НДС по ставке 0%..... 6*

<sup>1</sup> В дайджест включаются за соответствующую неделю наиболее интересные Письма Минфина России, ФНС России, Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) кассационных жалоб для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

При реализации недвижимого имущества до 01.07.2014 дата отгрузки определяется в порядке, установленном п. 3 ст. 167 НК РФ, в редакции, действовавшей до 01.07.2014, то есть на дату перехода права собственности (дату государственной регистрации)..... 6

Ставка НДС 0% в отношении услуг по международной перевозке и связанных с ней транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых несколькими лицами или с привлечением третьих лиц, применяется всеми участвовавшими в оказании услуг лицами. .... 7

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления строительства жилых домов, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения НДС, вычета не подлежат, а учитываются в их стоимости..... 8

НДС по приобретенным комитентом товарам, предъявленный комиссионером, применяющим УСН и указанный в счетах-фактурах, составленных на основании счетов-фактур продавца, принимается к вычету у комитента в общем порядке. .... 8

## **1.2. Налог на прибыль..... 9**

Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при привлечении финансирования шельфовых проектов в иностранной валюте относятся к доходам (расходам), полученным (понесенным) от осуществления деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья. .... 9

## **1.3. Налог на доходы физических лиц. .... 9**

При внесении арендной платы арендодателю-гражданину Белоруссии российская организация-арендатор является налоговым агентом по НДФЛ. .... 10

## **2. Судебная практика..... 10**

### **2.1. Определения Верховного суда РФ. .... 10**

Покупатель муниципальной недвижимости, рассчитывая налоговую базу по НДС в качестве налогового агента, в случаях, когда цена определена на аукционе без учета НДС, должен увеличить цену на сумму НДС при исчислении налога по расчетной налоговой ставке (18/118). .... 10

При определении для целей налогообложения процентов по займу, предоставленному российской компании со стороны аффилированной российской организации, единственным участником которой является кипрская компания, подлежат применению правила о тонкой капитализации (п. 2 ст.269 НК РФ). .... 11

### **2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы. ....12**

Допрос свидетелей в порядке ст.90 НК РФ после окончания налоговой проверки может повлечь невозможность использования показаний этих лиц в качестве доказательств, но не влечет признание решения инспекции недействительным. ....12

Техническое присоединение объекта медицинской техники к подвижному комплексу для последующей реализации такого комплекса в целом не препятствует применению льготы по НДС отдельно в отношении присоединенных приборов. ....13

## ***1. Письма Минфина России и ФНС России.***

### ***1.1. Налог на добавленную стоимость.***

**Письмо Минфина России от 23.10.2014 № 03-07-11/53626.**

***Передача каталогов и брошюр, бесплатно раздаваемых потенциальным покупателям, объектом налогообложения НДС не является независимо от величины расходов на их приобретение (создание).***

В соответствии с пп. 25 п. 3 ст. 149 НК РФ от налогообложения НДС освобождается передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 руб.

Пленум ВАС РФ в п. 12 постановления от 30.05.2014 № 33 разъяснил, что в качестве операции, формирующей самостоятельный объект налогообложения, не может рассматриваться распространение рекламных материалов, являющееся частью деятельности налогоплательщика по продвижению на рынке производимых и (или) реализуемых им товаров (работ, услуг) в целях увеличения объема продаж, если эти рекламные материалы не отвечают признакам товара, т. е. имущества, предназначенного для реализации в собственном качестве.

Таким образом, передача каталогов и брошюр, бесплатно раздаваемых потенциальным покупателям, объектом обложения НДС не является независимо от величины расходов на приобретение (создание) этих каталогов и брошюр.

При этом, по мнению министерства, не имеется оснований для принятия налогоплательщиком к вычету НДС, предъявленного продавцами (изготовителями) указанных рекламных материалов.

***Распространение блокнотов, ручек с логотипом компании, стоимость которых за единицу превышает 100 руб., облагается НДС в общем порядке.***

Основываясь на вышеуказанном разъяснении ВАС РФ, Минфин указал, что передача блокнотов и ручек с логотипом компании, стоимость которых за единицу продукции превышает 100 руб., облагается НДС в общем порядке.

**Письмо Минфина России от 04.08.2014 № 03-07-08/38430.**

***Налоговый кодекс не связывает применение ставки НДС 0% при реализации построенных судов, подлежащих по окончании строительства регистрации в РМРС, со сроком пребывания такого судна в РМРС.***

Согласно пп. 10 п. 1 ст. 164 НК РФ при реализации построенных судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов (РМРС), применяется ставка НДС 0%.

В налоговые органы для подтверждения правомерности применения ставки 0% в отношении таких операций представляются: копия контракта на реализацию судна между налогоплательщиком и заказчиком, содержащего условие об обязательной регистрации построенного судна в РМРС в течение 45 календарных дней с момента перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику, выписка из реестра строящихся судов с указанием, что по окончании строительства судно подлежит регистрации в РМРС, а также документы, подтверждающие факт перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику (п. 13 ст. 165 НК РФ).

Каких-либо иных условий, в том числе связанных со сроком нахождения судна в РМРС, п. 13 ст. 165 не предусмотрено.

**Письмо Минфина России от 07.08.2014 № 03-07-08/39252.**

***Вычет НДС при оказании российской организацией услуг международной связи иностранным организациям - операторам связи осуществляется в общем порядке.***

Особенности определения налоговой базы по НДС в отношении данных операций установлены п. 5 ст. 157 НК РФ, согласно которому суммы, полученные от реализации таких услуг иностранным покупателям, не учитываются при определении налоговой базы.

Нормами НК РФ особенности применения вычетов при осуществлении данных операций не предусмотрены. В связи с этим вычет сумм НДС по товарам (работам, услугам), использованным российской организацией для оказания услуг международной связи иностранным покупателям - операторам связи, осуществляется в общеустановленном порядке.

**Письмо Минфина России от 30.07.2014 № 03-07-14/37591.**

***Российская организация, приобретающая рекламные услуги у иностранной организации, не осуществляющей деятельности на территории РФ, признается налоговым агентом.***

Согласно пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ местом реализации рекламных услуг признается территория РФ, если покупатель услуг осуществляет деятельность на территории РФ.

Таким образом, местом реализации данных услуг признается территория РФ и, соответственно, такие услуги облагаются НДС в РФ.

В соответствии со ст. 161 НК РФ при реализации иностранным лицом, не состоящим на учете в российских налоговых органах, услуг, местом реализации которых является территория РФ, НДС исчисляется и уплачивается в российский бюджет налоговым агентом, приобретающим данные услуги у иностранного лица.

При этом российская организация имеет право на вычет указанных сумм налога.

**Письмо Минфина России от 26.09.2014 № 03-07-11/48281.**

***Пропорция для целей раздельного учета НДС в случае, если в течение налогового периода отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг) не осуществляется или осуществляется отгрузка (выполнение, оказание) только облагаемых НДС либо только освобождаемых от налогообложения товаров (работ, услуг) определяется в порядке, установленном налогоплательщиком в учетной политике.***

Согласно абз. 4 п. 4 ст. 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные налогоплательщикам по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения операций, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения, и с учетом особенностей, установленных п. 4.1 ст. 170 НК.

При этом особенности ведения раздельного учета, в случаях если в течение налогового периода отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг) не осуществляется или осуществляется отгрузка (выполнение, оказание) только облагаемых либо только освобождаемых от налогообложения товаров (работ, услуг), указанным пунктом не установлены.

**Письмо Минфина России от 07.10.2014 № 03-07-08/50299.**

***Транспортно-экспедиционные услуги, связанные с организацией международной перевозки нефти, оказываемые организацией трубопроводного транспорта, облагаются НДС по ставке 0%.***

Согласно пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ ставка НДС 0% применяется в отношении транспортно-экспедиционных услуг, перечень которых установлен данным подпунктом, оказываемых российскими организациями на основании договора транспортной экспедиции при организации международных перевозок товаров морскими, речными судами, судами смешанного (река - море) плавания, воздушными судами, железнодорожным транспортом и автотранспортными средствами между пунктами отправления и назначения товаров, один из которых расположен на территории РФ, а другой за пределами территории РФ.

Применение ставки 0% в отношении данных услуг, оказываемых на основании иных договоров, НК РФ не предусмотрено.

***Услуги по перевалке и перегрузке нефти, оказываемые организациями трубопроводного транспорта при перевалке и (или) перегрузке нефти и нефтепродуктов, вывозимых за пределы РФ облагаются НДС по ставке 0%.***

Применение нулевой ставки в данном случае не зависит от даты их помещения под соответствующую таможенную процедуру. Она применяется как и при осуществлении перевалки в морских и речных портах, так и за их пределами.

При этом в целях применения нулевой ставки под перевалкой понимаются погрузка, выгрузка, слив, налив, маркировка, сортировка, упаковка, перемещение в границах морского, речного порта, технологическое накопление грузов, приведение грузов в транспортоспособное состояние, их крепление и сепарация.

**Письмо Минфина России от 14.10.2014 № 03-07-09/51678.**

***При реализации недвижимого имущества до 01.07.2014 дата отгрузки определяется в порядке, установленном п. 3 ст. 167 НК РФ, в редакции, действовавшей до 01.07.2014, то есть на дату перехода права собственности (дату государственной регистрации).***

До 01.07.2014 действовал порядок определения даты отгрузки недвижимого имущества, установленный п. 1 ст. 167 НК РФ, согласно которому моментом определения налоговой базы, является наиболее ранняя из дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав) или день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав).

При этом в соответствии с п. 14 данной статьи в случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ,

оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.

На основании п. 3 и 16 ст. 167 НК РФ, которым данная статья дополнена Федеральным законом от 20.04.2014 № 81-ФЗ<sup>2</sup> при реализации недвижимого имущества датой отгрузки признается день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

В соответствии с п. 1 ст. 3 указанного ФЗ, данная норма вступает в силу с 01.07.2014.

Согласно п. 3 ст. 168 НК РФ при реализации товаров, а также при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров соответствующие счета-фактуры выставляются не позднее 5 календарных дней, считая со дня отгрузки товара или со дня получения сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров.

Таким образом, если продавец по акту приема-передачи недвижимого имущества передал недвижимое имущество покупателю до 01.07.2014, то в целях НДС дата отгрузки недвижимого имущества определяется в порядке, действовавшем до 01.07.2014, то есть на дату перехода права собственности (дату государственной регистрации) на данное недвижимое имущество, и, соответственно, счета-фактуры на это недвижимое имущество выставляются не позднее 5 календарных дней, считая со дня передачи права собственности.

### **Письмо Минфина России от 17.10.2014 № 03-07-08/52436.**

***Ставка НДС 0% в отношении услуг по международной перевозке и связанных с ней транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых несколькими лицами или с привлечением третьих лиц, применяется всеми участвовавшими в оказании услуг лицами.***

Согласно абз. 1, 2 и 5 пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ ставка НДС 0% применяется в отношении:

- услуг по международной перевозке товаров (если пункт отправления или назначения расположен за пределами РФ);
- транспортно-экспедиционных услуг, перечень которых установлен абз. 5 данного подпункта, оказываемых российскими организациями и ИП на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки товаров.

При применении указанных норм необходимо учитывать, что в соответствии с п. 18 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33 оказание данных услуг

<sup>2</sup> «О внесении изменений в часть вторую НК РФ».

несколькими лицами (множественность лиц на стороне исполнителя или привлечение основным исполнителем третьих лиц (субисполнителей)) само по себе не препятствует применению нулевой ставки налога всеми участвовавшими в оказании услуг лицами.

В связи с этим, данную ставку налога применяют как перевозчики, оказывающие услуги по международной перевозке товаров на отдельных этапах перевозки, так и лица, привлеченные экспедитором для оказания отдельных транспортно-экспедиционных услуг вне зависимости от того, выступает ли организатором международной перевозки сам экспедитор, либо заказчик транспортно-экспедиционных услуг, либо иное лицо.

Нулевая ставка применяется при предъявлении в налоговые органы документов, подтверждающих правомерность применения этой ставки (п. 3.1. ст. 165 НК РФ).

### **Письмо Минфина России от 09.07.2014 № 03-07-10/33185.**

***Суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления строительства жилых домов, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения НДС, вычетам не подлежат, а учитываются в их стоимости.***

В соответствии с пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ операции по реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) НДС.

При этом согласно пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) этим налогом, к вычету не принимаются, а учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг).

### **Письмо Минфина России от 30.09.2014 № 03-07-14/48815.**

***НДС по приобретенным комитентом товарам, предъявленный комиссионером, применяющим УСН и указанный в счетах-фактурах, составленных на основании счетов-фактур продавца, принимается к вычету у комитента в общем порядке.***

Порядок составления счетов-фактур комиссионерами (агентами), приобретающими для комитента (принципала) товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, установлен Правилами заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС.<sup>3</sup>

Согласно данному порядку, комиссионеры (агенты) составляют комитентам (принципалам) счета-фактуры по приобретенным для них товарам (работам,

<sup>3</sup> Утверждены постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137.



услугам) на основании счетов-фактур, полученных от продавцов. Исключений в отношении комиссионеров (агентов), применяющих УСН, Правилами не установлено.

Поэтому НДС по приобретенным комитентом товарам, предъявленный комиссионером, применяющим УСН и указанный в счетах-фактурах, составленных на основании счетов-фактур продавца, принимается к вычету у комитента в общеустановленном порядке.

При этом обязанности по ведению книги покупок, книги продаж, представлению декларации и уплате НДС, выделенного комиссионером в таких счетах-фактурах, у комиссионера не возникает.

## **1.2. Налог на прибыль.**

**Письмо Минфина России от 29.08.2014 № 03-03-10/43438 (направлено письмом ФНС России от 05.11.2014 № ГД-4-3/22694@).**

***Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие при привлечении финансирования шельфовых проектов в иностранной валюте относятся к доходам (расходам), полученным (понесенным) от осуществления деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья.***

В соответствии с п. 2 ст. 275.2 НК РФ налогоплательщики определяют налоговую базу при осуществлении указанной деятельности отдельно от налоговой базы, определяемой при осуществлении иных видов деятельности.

Согласно пп. 2 п. 2 ст. 299.4 НК РФ к расходам налогоплательщиков, понесенным ими при осуществлении указанной деятельности, относятся расходы в виде процентов по договорам займа, кредита и другим долговым обязательствам в случае, если соответствующие заемные средства были привлечены для финансирования указанной деятельности. Кроме того, перечень доходов (расходов) налогоплательщика, полученных (понесенных) от осуществления указанной деятельности, является открытым.

Таким образом, поскольку обязательство в иностранной валюте возникло вследствие привлечения заемных средств для финансирования указанной деятельности, соответствующие положительные и отрицательные курсовые разницы относятся к доходам (расходам), полученным (понесенным) от осуществления указанной деятельности.

## **1.3. Налог на доходы физических лиц.**

**Письмо Минфина России от 24.10.2014 № 03-04-06/53928.**

***При внесении арендной платы арендодателю-гражданину Белоруссии российская организация-арендатор является налоговым агентом по НДФЛ.***

Согласно ст. 207 НК РФ налогоплательщиками НДФЛ признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ.

Налоговыми резидентами признаются физические лица, фактически находящиеся в РФ не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев.

В соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 208 НК РФ доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося в РФ, относятся к доходам, полученным от источников в РФ.

Таким образом, в данной ситуации доходы арендодателя подлежат обложению НДФЛ по ставке 13% или 30%.

Согласно п. 1 и 2 ст. 226 НК РФ российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить НДФЛ, поскольку являются налоговыми агентами.

## ***2. Судебная практика.***

### ***2.1. Определения Верховного суда РФ.***

**Определение Верховного Суда РФ от 06.11.2014 № [307-ЭС14-162](#) по делу № [А26-5213/2013](#) ИП Белуга Л.Л. (судья Попова Г.Г.) о передаче жалобы ИФНС по г. Петрозаводску для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ.**

***Покупатель муниципальной недвижимости, рассчитывая налоговую базу по НДС в качестве налогового агента, в случаях, когда цена определена на аукционе без учета НДС, должен увеличить цену на сумму НДС при исчислении налога по расчетной налоговой ставке (18/118).***

Налогоплательщик приобрел на аукционе муниципальную собственность - (объект недвижимости) по цене 241 500 000 руб. без учета НДС, однако не перечислил в бюджет сумму налога в качестве налогового агента.

Налоговый орган в оспариваемом решении предложил Предпринимателю перечислить в бюджет НДС в размере 43 470 000 руб., исчислив налог по расчетной налоговой ставке (п. 4 ст. 164 НК РФ) со стоимости объекта, увеличив ее на сумму НДС ( $241\,500\,000 + 18\% = 284\,970\,000 * 18 / 118 = 43\,470\,000$ ).

Налогоплательщик, напротив, исходил из того, что подлежащий выплате продавцу доход уже включает в себя НДС, поэтому размер налога составляет 36 838 983 руб. ( $241\,500\,000 * 18 / 118$ ). Суды трех инстанций согласились с Предпринимателем, сославшись на правовую позицию ВАС РФ, выраженную в Постановлении Президиума 18.09.2012 №3139/12.

Судья Верховного суда указала, что суды необоснованно посчитали, что цена сделки уже включает в себя НДС, и неправильно применили правовую позицию Президиума ВАС РФ, поскольку в соответствии с ней включение НДС в продажную стоимость объекта предполагается тогда, когда из отчета оценщика не ясно, включается ли в продажную стоимость сумма НДС. В данном случае цена была определена на аукционе без учета НДС, а значит, она должна была быть увеличена на сумму НДС при исчислении налога расчетным методом с использованием расчетной налоговой ставки ( $241\,500\,000 + 18\% = 284\,970\,000 * 18 / 118 = 43\,470\,000$ ).

**Определение Верховного Суда РФ от 05.11.2014 № [307-КГ14-3037](#) по делу № [А66-7068/2013](#) (судья Завьялова Т.В.) об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Ржевский Домостроительный Комбинат» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ.**

***При определении для целей налогообложения процентов по займу, предоставленному российской компании со стороны аффилированной российской организации, единственным участником которой является кипрская компания, подлежат применению правила о тонкой капитализации (п. 2 ст.269 НК РФ).***

Налогоплательщику (заемщик) вменялось необоснованное отнесение на расходы процентов по займу, полученному от аффилированной российской организации (кредитор), единственным участником которой являлась кипрская компания (доля участия 99,9%).

Доля участия кредитора в уставном капитале заемщика составляет 99,9%. Следовательно, задолженность между российскими организациями признается контролируемой, а к ней, в свою очередь, применяются правила о «тонкой капитализации» (ст.269 НК РФ). Применение указанных правил не противоречит Соглашению между Правительством РФ и Правительством Республики Кипр об избежании двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал от 05.12.1998. Суды сочли применимым к рассматриваемому делу правовой

подход, изложенный в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 15.11.2011 № 8654/11.

## ***2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.***

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 13.11.2014 по делу № [А40-174918/2013](#) ООО «ДС-Эксплуатация» (судья Карпова Г.А.).**

***Допрос свидетелей в порядке ст.90 НК РФ после окончания налоговой проверки может повлечь невозможность использования показаний этих лиц в качестве доказательств, но не влечет признание решения инспекции недействительным.***

Налогоплательщик обратился в суд с заявлением о признании недействительным решения налогового органа, ссылаясь, в том числе и на процедурные нарушения, одним из которых явился допрос свидетелей, проведенный по окончании налоговой проверки.

Суд не признал это обстоятельство безусловным основанием для отмены решения инспекции (п.14 ст.101 НК РФ) и указал следующее. Согласно совместному Письму Минфина РФ и ФНС РФ от 23.04.2014 № ЕД-4-2/7970@ использование допросов свидетелей в качестве доказательств совершенного налогоплательщиком правонарушения по уже завершённой налоговой проверке «...признается судами неправомерным, доказательства признаются недопустимыми в силу статьи 68 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации». Таким образом, допрос свидетелей в порядке ст.90 НК РФ после окончания налоговой проверки может повлечь невозможность использования показаний этих лиц в качестве доказательств, но не влечет признание решения инспекции недействительным в соответствии с п.14 ст.101 НК РФ.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 12.11.2014 по делу № [А40-165500/2014](#) ОАО «Тетис Про» (судья Паршукова О.Ю.).**

***Техническое присоединение объекта медицинской техники к подвижному комплексу для последующей реализации такого комплекса в целом не препятствует применению льготы по НДС отдельно в отношении присоединенных приборов.***

Инспекция привлекла Общество к ответственности за совершение налогового правонарушения. Одним из оснований стала неуплата налогоплательщиком НДС с реализации модулей медицинских самолетных (ММС), которые были технологически присоединены к Мобильному медицинскому комплексу (ММК) на базе автомобиля КамАЗ. Поскольку реализация осуществлялась всего комплекса в целом, а освобождение реализации ММК от НДС законом не предусмотрено, Инспекция сделала вывод о неправомерности необложения НДС реализации модулей (ММС) в составе ММК.

Суд не согласился с Инспекцией, указав, что модули (ММС) могут использоваться и отдельно от ММК, равно как и ММК на базе автомобиля может использоваться для перевозки иных грузов, подходящих по габаритам. Кроме того, право Общества на освобождение от налогообложения НДС реализации только ММС подтверждалось наличием регистрационного удостоверения Министерства здравоохранения и социального развития РФ с кодом ОКП, предусмотренного «Перечнем важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники, реализация которой на территории РФ не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость», утвержденного постановлением Правительства РФ от 17.01.2002г. № 19.

Таким образом, суд счел обоснованным применение налоговой льготы отдельно – к реализации модулей медицинских самолетных.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно  
отправив заявку на [info@schekinlaw.ru](mailto:info@schekinlaw.ru)  
Архив дайджестов находится на сайте [www.schekinlaw.ru](http://www.schekinlaw.ru)**