

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 78<sup>1</sup>**

**09 февраля 2015 года – 15 февраля 2015 года**

### **1. Письма Минфина России и ФНС России..... 4**

#### **1.1. Налог на добавленную стоимость..... 4**

При ввозе товаров в РФ из Республики Беларусь отметка об уплате (зачете) НДС на заявлении о ввозе товаров проставляется российским налоговым органом. Проставление отметок белорусским налоговым органом на таком заявлении не предусмотрено..... 4

Счет-фактура, выставленный покупателю после 01.01.2015 г., содержащий данные о собственных товарах продавца и о товарах, реализованных продавцом в рамках договора комиссии, регистрируются в книге продаж в части собственных товаров и в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур в части товаров, реализованных в рамках договора комиссии. .... 4

Суммы НДС, уплаченные при ввозе товаров в РФ, могут быть приняты к вычету и в тех случаях, когда товар учтен на забалансовом счете..... 5

НДС, предъявленный российской организации перевозчиком (экспедитором) в отношении услуг по перевозке товаров, ввозимых в РФ, включается в таможенную стоимость. .... 5

#### **1.2. Налог на прибыль..... 6**

При определении численности работающего населения соответствующего населенного пункта для целей признания расходов на содержание санатория применяются официальные сведения Росстата, сформированные по данным последней Всероссийской переписи населения. .... 6

Суммы выходного пособия, а также доплаты на период временной нетрудоспособности до размера фактического размера заработной платы учитываются в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, если такие выплаты (доплаты) предусмотрены трудовым (коллективным) договором или отдельным соглашением к трудовому договору. ....7

<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.

*Затраты на 3D-сейсморазведку учитываются в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст. 261 НК РФ..... 8*

*Расходы на предоставление возможности профсоюзным комитетам осуществлять свою деятельность могут быть учтены в составе внебюджетных расходов. .... 8*

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

*Суммы возмещения расходов по найму жилья работников, переехавших на работу в другую местность, подлежат обложению НДФЛ..... 9*

*С доходов, выплаченных по решению суда, организация-налоговый агент обязана удержать и перечислить сумму налога в бюджет РФ, если при вынесении решения суд произвел разделение сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащего удержанию налога..... 10*

*Налоговый агент не вправе произвести зачет сумм, перечисленных им в счет уплаты НДФЛ до даты фактического получения налогоплательщиком дохода, в счет предстоящих платежей по данному налогу. Налоговому агенту необходимо обратиться с заявлением о возврате ошибочно перечисленной суммы и произвести уплату НДФЛ в полном объеме. .... 10*

*Суммы компенсации (оплаты) работодателем стоимости путевок на услуги санаторно-курортных и оздоровительных организаций, находящихся на территории новых субъектов РФ – Республики Крым и г. Севастополя, освобождаются от налогообложения НДФЛ на основании п.9 ст. 217 НК РФ..... 11*

*Оплата организацией за оказание работникам услуг по проведению занятий лечебной физкультурой освобождаются от обложения НДФЛ на основании п. 10 ст. 217 НК РФ.....12*

*Реализация работодателем мероприятий, направленных на развитие физической культуры и спорта, не образует для работников дохода, подлежащего налогообложению НДФЛ, если отсутствует возможность персонифицировать и оценить экономическую выгоду, полученную каждым сотрудником.....13*

## **2. Судебная практика.....13**

### **2.1. Определения Верховного суда РФ об отказе в передаче дел в Судебную коллегию по экономическим спорам. ....13**

*Обязательная досудебная процедура урегулирования споров по обжалованию решений и действий налогового органа не распространяется на процедуру возврата (зачета) излишне уплаченного налога. ....13*

### **2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы. ....14**

*Неподписание акта проверки одним из лиц, назначенных для ее проведения, но уволенного во время проверки, не влечет признания решения налогового органа недействительным. ....14*

*Отсутствие указания на срок уплаты доначисленных налогов не является безусловным основанием для отмены решения инспекции.....14*

*Переквалификация работ из ремонта в реконструкцию не влечет автоматического исключения из состава расходов соответствующих затрат в полном объеме. Налоговый орган обязан установить правильную сумму налоговой базы с учетом амортизационных отчислений по объектам, работы на которых признаны реконструкцией. ....15*

*Документом, подтверждающим выплату дивидендов в пользу бенефициарного владельца, является выписка по счету депо иностранной организации, открытому в депозитарии, подтверждающая, что данная организация является владельцем акций. Платежный сертификат, выдаваемый депозитарием при выплате дивидендов, не может являться подтверждением выплаты дивидендов в пользу бенефициарного владельца.....16*

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

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

**Письмо Минфина России от 29.10.2014 № 03-07-14/54783.**

***При ввозе товаров в РФ из Республики Беларусь отметка об уплате (зачете) НДС на заявлении о ввозе товаров проставляется российским налоговым органом. Проставление отметок белорусским налоговым органом на таком заявлении не предусмотрено.***

Согласно ст. 3 Соглашения о принципах взимания косвенных налогов<sup>2</sup> и ст. 2 Протокола о порядке взимания косвенных налогов<sup>3</sup> взимание НДС по товарам, ввозимым на территорию одного государства - члена Таможенного союза с территории другого государства - члена Таможенного союза, осуществляется налоговыми органами государства - члена Таможенного союза, на территорию которого ввезены товары, по месту постановки на учет налогоплательщиков - собственников товаров после их принятия на учет.

На основании п. 8 ст. 2 Протокола налогоплательщик обязан представить в налоговый орган заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (далее - заявление), на котором должностное лицо налогового органа, принявшего заявление, должно в течение 10 дней рассмотреть его и подтвердить факт уплаты НДС.

Таким образом, при ввозе товаров в РФ из Республики Беларусь соответствующие отметки на заявлении проставляются российским налоговым органом. При этом проставление отметок белорусским налоговым органом на таком заявлении не предусмотрено.

**Письмо Минфина России от 21.01.2015 № 03-07-11/1401.**

***Счет-фактура, выставленный покупателю после 01.01.2015 г., содержащий данные о собственных товарах продавца и о товарах, реализованных продавцом в рамках договора комиссии, регистрируются в книге продаж в части собственных товаров и в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур в части товаров, реализованных в рамках договора комиссии.***

Согласно п. 3 ст. 169 НК РФ налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж.

<sup>2</sup> Соглашение о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе от 25.01.2008 года.

<sup>3</sup> Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе от 11.12.2009 года.

С 01.01.2015 г. в соответствии с п. 3.1 ст. 169 НК РФ налогоплательщики в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур при осуществлении деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии обязаны вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности.

При этом комиссионеры не регистрируют в книге продаж счета-фактуры (в том числе корректировочные), выставленные ими покупателю при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договору комиссии от своего имени (п. 20 Правил ведения книги продаж<sup>4</sup>).

В случае указания в счете-фактуре, выставленном покупателю, данных в отношении собственных товаров и данных в отношении товаров, реализуемых в рамках договора комиссии, такой счет-фактура с 01.01.2015 г. регистрируется в книге продаж в части собственных товаров и в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур - в части товаров, реализуемых в рамках договора комиссии.

#### **Письмо ФНС России от 26.01.2015 № ГД-4-3/911@.**

***Суммы НДС, уплаченные при ввозе товаров в РФ, могут быть приняты к вычету и в тех случаях, когда товар учтен на забалансовом счете.***

Согласно п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ вычеты НДС, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию РФ, производятся на основании документов, подтверждающих фактическую уплату налога, после принятия товаров на учет при условии их использования в деятельности, облагаемой НДС.

Законодательство о налогах и сборах РФ не содержит положений о том, на каких именно счетах должен быть учтен товар, в связи с чем следует руководствоваться нормами законодательства о бухгалтерском учете, которыми предусматривается различный порядок учета основных средств в зависимости от основания их приобретения (балансовый или забалансовый учет).

#### **Письмо Минфина России от 22.12.2014 № 03-07-08/66431.**

***НДС, предъявленный российской организацией перевозчиком (экспедитором) в отношении услуг по перевозке товаров, ввозимых в РФ, включается в таможенную стоимость.***

Согласно п.1 ст.4 и пп. 4 п. 1 ст. 5 Соглашения об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза, от 25.01.2008 таможенной стоимостью товаров, ввозимых на таможенную

---

<sup>4</sup> Правила ведения книги продаж, применяемой при расчетах по НДС, утвержденные постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137

территорию Таможенного союза, является цена, фактически уплаченная или подлежащая уплате за эти товары при их продаже для ввоза на таможенную территорию Таможенного союза и дополненная расходами по перевозке (транспортировке) товаров до аэропорта, морского порта или иного места прибытия товаров на таможенную территорию Таможенного союза, если они не включены в эту цену. Сумма расходов по перевозке (транспортировке) товаров подтверждается счетом, выставленным перевозчиком (экспедитором) на оплату услуг по перевозке товаров с учетом суммы НДС, если она отражена в указанном счете.

При этом таможенная стоимость ввозимых товаров не должна включать ряд расходов, в том числе пошлины, налоги и сборы, уплачиваемые на таможенной территории Таможенного союза в связи с ввозом или продажей оцениваемых (ввозимых) товаров, при условии, что они выделены из цены, фактически уплаченной или подлежащей уплате, заявлены декларантом и подтверждены им документально (п. 2 ст. 5 Соглашения).

В связи с этим, суммы НДС, предъявленного российской организации - импортеру перевозчиком (экспедитором) в отношении услуг по перевозке (транспортировке) товаров, ввозимых на территорию РФ, включаются в таможенную стоимость ввозимых товаров.

## ***1.2. Налог на прибыль.***

**Письмо Минфина России от 30.10.2014 № 03-03-06/1/54951.**

***При определении численности работающего населения соответствующего населенного пункта для целей признания расходов на содержание санатория применяются официальные сведения Росстата, сформированные по данным последней Всероссийской переписи населения.***

Налогоплательщики, численность работников которых составляет не менее 25 процентов численности работающего населения соответствующего населенного пункта, в состав которых входят структурные подразделения, осуществляющие деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств (далее - ОПХ), вправе принять для целей налогообложения фактически осуществленные расходы на содержание указанных объектов (п. 7 ст. 275.1 НК РФ).

Расчет процентного отношения работников организации к численности работающего населения определенного населенного пункта производится исходя из общего количества работников организации с учетом всех филиалов и иных обособленных подразделений, и численности работающего населения того населенного пункта, в котором расположен объект обслуживающих производств и хозяйств. При этом показатель «численность работающего населения»,

соответствует показателю «численность занятого населения», представляющему собой составную часть экономически активного населения.

В целях применения п. 7 ст. 275.1 НК РФ используется информация о численности работающего населения (численности занятого населения) соответствующего населенного пункта из официальных данных Росстата и его территориальных органов, сформированная по данным последней Всероссийской переписи населения, проводимой один раз в 10 лет.

Согласно п.4 ст. 275.1 НК РФ санатории (профилактории) относятся к объектам социально-культурной сферы. Таким образом, санаторий, числящийся на балансе организации, относится к объекту ОПХ, а, следовательно, налоговая база по деятельности таких объектов должна определяться отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности организации на основании ст. 275.1 НК РФ.

### **Письмо Минфина России от 13.01.2015 № 03-03-06/1/69459.**

***Суммы выходного пособия, а также доплаты на период временной нетрудоспособности до размера фактического размера заработной платы учитываются в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, если такие выплаты (доплаты) предусмотрены трудовым (коллективным) договором или отдельным соглашением к трудовому договору.***

Согласно ст. 255 НК РФ в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Выплата выходного пособия регулируется ст. 178 ТК РФ, согласно которой трудовым договором или коллективным договором могут предусматриваться другие случаи выплаты выходных пособий, а также устанавливаться их повышенные размеры.

Если при заключении трудового договора в него не были включены какие-либо условия, эти условия могут быть определены отдельным приложением к трудовому договору либо отдельным соглашением сторон, заключаемым в письменной форме, которые являются неотъемлемой частью трудового договора (ст. 57 ТК РФ).

Следовательно, при расторжении договора в связи с увольнением сотрудника или сокращением штата работников организации, а также по другим основаниям, не предусмотренным в ст. 178 ТК РФ, выплата выходного пособия, предусмотренная трудовым или коллективным договором, дополнительным соглашением к

трудовому договору, может быть учтена в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

Выплаты пособий при временной нетрудоспособности регулируется ст. 183 ТК РФ, согласно которой работодатель выплачивает работнику пособие по временной нетрудоспособности в соответствии с федеральными законами.

При этом норма п. 25 ст. 255 НК РФ позволяет учитывать для целей налогообложения прибыли организаций другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором.

Таким образом, суммы доплаты на период временной нетрудоспособности до размера фактической заработной платы, признаются в качестве расходов на оплату труда, как другие виды расходов, произведенных в пользу работника, при условии, что они предусмотрены трудовым и (или) коллективным договором.

#### **Письмо Минфина России от 14.11.2014 № 03-03-06/1/57750.**

***Затраты на 3D-сейсморазведку учитываются в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст. 261 НК РФ.***

Затраты на 3D-сейсморазведку, которая осуществляется в рамках этапов и стадий работ по геологическому изучению недр, разведке полезных ископаемых, проведению работ подготовительного характера, учитываются в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст. 261 НК РФ.

Вместе с тем, в случае если в результате произведенных расходов на работы по 3D-сейсморазведке налогоплательщик получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами и подлежат амортизации в порядке, установленном гл. 25 НК РФ. При этом суммы расходов на работы по 3D-сейсморазведке, ранее учтенные в соответствии со ст. 261 НК РФ, восстановлению и включению в первоначальную стоимость нематериального актива не подлежат.

#### **Письмо Минфина России от 17.11.2014 № 03-03-06/1/57901.**

***Расходы на предоставление возможности профсоюзным комитетам осуществлять свою деятельность могут быть учтены в составе внереализационных расходов.***

В соответствии со ст. 377 ТК РФ работодатель обязан безвозмездно предоставить выборным органам первичных профсоюзных организаций, объединяющих его работников, помещение для проведения заседаний, хранения документации, а также предоставить возможность размещения информации в доступном для всех работников месте (местах).



Работодатель, численность работников которого превышает 100 человек, безвозмездно предоставляет в пользование выборным органам первичных профсоюзных организаций как минимум одно оборудованное, отапливаемое, электрифицированное помещение, а также оргтехнику, средства связи и необходимые нормативные правовые документы. Другие улучшающие условия для обеспечения деятельности указанных профсоюзных органов могут быть предусмотрены коллективным договором.

Таким образом, расходы, связанные с предоставлением выборным органам первичных профсоюзных организаций в пользование помещения, а также оргтехники, средств связи и необходимых нормативных правовых документов, нельзя рассматривать в качестве необоснованных расходов, так как обязанность по предоставлению такого имущества установлена законом.

Расходы работодателя, направленные на осуществление профсоюзным комитетом своей деятельности и исполнение своих обязанностей, предусмотренные коллективным договором и соответствующие критериям, установленным п. 1 ст. 252 НК РФ, могут быть учтены в составе внереализационных расходов на основании пп. 20 п. 1 ст. 265 НК РФ как другие обоснованные расходы.

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

**Письмо Минфина России от 19.09.2014 № 03-04-06/46997.**

***Суммы возмещения расходов по найму жилья работников, переехавших на работу в другую местность, подлежат обложению НДФЛ.***

Согласно п. 3 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат, связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (в том числе переезд на работу в другую местность).

Суммы возмещения организацией расходов по найму жилья для работников, переехавших на работу в другую местность, не подпадают под действие п. 3 ст. 217 НК РФ, поскольку данной нормой предусмотрено освобождение от налогообложения сумм возмещения расходов работника только по переезду. Соответственно, суммы возмещения организацией расходов работника по найму жилья подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.

**Письмо ФНС России от 12.01.2015 № БС-3-11/14.**

***С доходов, выплаченных по решению суда, организация-налоговый агент обязана удержать и перечислить сумму налога в бюджет РФ, если при вынесении решения суд произвел разделение сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащего удержанию налога.***

Если при вынесении решения суд произвел разделение сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащего удержанию налога с него, организация - налоговый агент должна удержать у налогоплательщика НДФЛ и перечислить в соответствующий бюджет.

Вместе с тем, если при вынесении решения суд не произвел разделение сумм выплат, причитающихся физическому лицу и подлежащих удержанию сумм налога с таких выплат, и при этом организация - налоговый агент не производит какие-либо иные выплаты налогоплательщику, такая организация не имеет возможности удержать у налогоплательщика НДФЛ.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан не позднее 1 месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога (п. 5 ст. 226 НК РФ).

В таком случае согласно пп. 4 п. 1 ст. 228 НК РФ исчисление, декларирование и уплату НДФЛ налогоплательщик осуществляет самостоятельно с учетом норм ст. 228 и 229 НК РФ.

#### **Письмо Минфина России от 12.11.2014 № 03-04-06/57158.**

***Налоговый агент не вправе произвести зачет сумм, перечисленных им в счет уплаты НДФЛ до даты фактического получения налогоплательщиком дохода, в счет предстоящих платежей по данному налогу. Налоговому агенту необходимо обратиться с заявлением о возврате ошибочно перечисленной суммы и произвести уплату НДФЛ в полном объеме.***

Согласно п.2 ст. 223 НК РФ датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

Следовательно, до истечения месяца доход в виде оплаты труда не может считаться полученным налогоплательщиком. Соответственно, не имеется оснований для исчисления налога, подлежащего удержанию и перечислению в бюджет. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате,

при этом уплата налога за счет средств налоговых агентов не допускается (п. 4, 9 ст. 226 НК РФ).

Перечисление денежных средств в счет уплаты НДС налоговым агентом в авансовом порядке, то есть до даты фактического получения налогоплательщиком дохода, главой 23 НК РФ не предусмотрено.

В случае если организация - налоговый агент произвела перечисление денежных средств в счет уплаты НДС в авансовом порядке, произвести зачет ошибочно перечисленных сумм в счет предстоящих платежей по указанному налогу невозможно. В таком случае налоговому агенту следует обратиться в налоговый орган с заявлением о возврате ошибочно перечисленной суммы, и произвести уплату НДС в полном объеме независимо от возврата ранее уплаченных денежных средств.

### **Письмо Минфина России от 19.09.2014 № 03-04-06/46990.**

***Суммы компенсации (оплаты) работодателем стоимости путевок на услуги санаторно-курортных и оздоровительных организаций, находящихся на территории новых субъектов РФ – Республики Крым и г. Севастополя, освобождаются от налогообложения НДС на основании п.9 ст. 217 НК РФ.***

Согласно п. 9 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению НДС суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории РФ, а также суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости путевок для не достигших возраста 16 лет детей, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории РФ, предоставляемые за счет различных источников. К санаторно-курортным и оздоровительным организациям относятся санатории, санатории-профилактории, профилактории, дома отдыха и базы отдыха, пансионаты, лечебно-оздоровительные комплексы, санаторные, оздоровительные и спортивные детские лагеря.

Республика Крым принята в Российскую Федерацию с образованием в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополя<sup>5</sup>.

---

<sup>5</sup> Федеральный конституционный закон от 21.03.2014 № 6-ФКЗ «О принятии в Российскую Федерацию Республики Крым и образовании в составе Российской Федерации новых субъектов - Республики Крым и города федерального значения Севастополя»

Положения п. 9 ст. 217 НК РФ распространяются на суммы компенсации (оплаты) организацией стоимости путевок различным категориям лиц, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, в том числе на территории новых субъектов Российской Федерации - Республики Крым и города федерального значения Севастополя.

По вопросу ведения организациями, находящимися на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя, санаторно-курортной и оздоровительной деятельности следует обращаться в Министерство здравоохранения РФ.

Документами, подтверждающими обоснованность освобождения от обложения НДФЛ сумм компенсации (оплаты) организацией путевок в санаторно-курортные и оздоровительные организации, являются договор, заключенный с санаторно-курортной или оздоровительной организацией, а также платежные документы, подтверждающие целевое назначение указанной оплаты.

#### **Письмо Минфина России от 20.11.2014 № 03-04-06/59070.**

***Оплата организацией за оказание работникам услуг по проведению занятий лечебной физкультурой освобождаются от обложения НДФЛ на основании п. 10 ст. 217 НК РФ.***

Не подлежат обложению НДФЛ суммы, уплаченные работодателями за оказание медицинских услуг своим работникам, оставшиеся в распоряжении работодателей после уплаты налога на прибыль организаций (п. 10 ст. 217 НК РФ).

В соответствии с п. 4 ст. 2 ФЗ от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан» медицинская услуга представляет собой медицинское вмешательство или комплекс медицинских вмешательств, направленных на профилактику, диагностику и лечение заболеваний, медицинскую реабилитацию и имеющих самостоятельное законченное значение.

Медицинская реабилитация включает в себя в том числе проведение занятий лечебной физкультурой (п. 6 Порядка организации медицинской реабилитации, утв. Минздравом России от 29.12.2012 № 1705н).

Таким образом, суммы платы организации за оказание работникам такой медицинской услуги как проведение занятий лечебной физкультурой освобождаются от обложения НДФЛ в соответствии с п.10 ст. 217 НК РФ.

***Реализация работодателем мероприятий, направленных на развитие физической культуры и спорта, не образует для работников дохода, подлежащего налогообложению НДФЛ, если отсутствует возможность персонифицировать и оценить экономическую выгоду, полученную каждым сотрудником.***

Минздравсоцразвития России<sup>6</sup> определил перечень мероприятий, направленных на развитие физической культуры и спорта в трудовых коллективах.

Реализация организацией-работодателем данных мероприятий не образует дохода, облагаемого НДФЛ, если отсутствует возможность персонифицировать и оценить экономическую выгоду, полученную каждым сотрудником.

Сама по себе реализация таких мероприятий как приобретение, содержание и обновление спортивного инвентаря, устройство новых и (или) реконструкция имеющихся помещений и площадок для занятий спортом, создание и развитие физкультурно-спортивных клубов, организованных в целях массового привлечения граждан к занятиям физической культурой и спортом по месту работы, организация и проведение мероприятий по сдаче Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО), носящих разовый характер не приводит к возникновению у сотрудников организации экономической выгоды (дохода), предусмотренной ст. 41 НК РФ.

## ***2. Судебная практика.***

### ***2.1. Определения Верховного суда РФ об отказе в передаче дел в Судебную коллегию по экономическим спорам.***

Определение Верховного Суда РФ от 30.01.2015 № [309-КГ14-7949](#) по делу № [А50-2189/2014](#) ИП Реутова В. В. (судья Завьялова Т.В.) об отказе в передаче кассационной жалобы ИФНС по Дзержинскому району г. Перми для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ.

***Обязательная досудебная процедура урегулирования споров по обжалованию решений и действий налогового органа не распространяется на процедуру возврата (зачета) излишне уплаченного налога.***

Предприниматель обратился в Арбитражный суд с требованием об обязанности налогового органа провести зачет излишне уплаченного налога. Определением суда первой инстанции заявление оставлено без рассмотрения в связи с несоблюдением им досудебного порядка урегулирования спора.

---

<sup>6</sup> Приказ Минздравсоцразвития России от 01.03.2012 № 181н «Об утверждении Типового перечня ежегодно реализуемых работодателем мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению уровней профессиональных рисков» стр. 13из17

Постановлением апелляционного суда определение суда первой инстанции отменено, вопрос направлен на новое рассмотрение. Арбитражный суд округа акт апелляционного суда оставил без изменения.

Отказывая Инспекции в передаче кассационной жалобы на рассмотрение экономической коллегией ВС РФ, судья указала, что ст. 138 НК РФ в части досудебной процедуры урегулирования спора по обжалованию решений и действий налогового органа не распространяется на процедуру возврата (зачета) налога, установленную ст. 78 НК РФ.

Кроме того, норма п. 7 ст. 78 НК РФ не препятствует налогоплательщику в случае пропуска трехлетнего срока на подачу заявления в налоговый орган обратиться непосредственно в суд в течение трех лет со дня, когда он узнал или должен был узнать о факте излишней уплаты налога.

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

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 12.02.2015 по делу № [А40-18118/14](#) ООО «Сколари» (судья Бедрацкая А.В.).**

***Неподписание акта проверки одним из лиц, назначенных для ее проведения, но уволенного во время проверки, не влечет признания решения налогового органа недействительным.***

Налогоплательщик, оспаривая решение Инспекции, указал, что акт проверки не был подписан одним из проверяющих, указанным в решении о проведении выездной проверки.

Инспекция пояснила, что данный сотрудник был уволен до завершения проверки, в связи с чем он не мог подписать акт.

Суд пришел к выводу, что в силу статей 100 и 101 НК РФ неподписание акта одним из участвовавших в проверке проверяющим, уволенным во время проверки и не работавшим в инспекции на дату составления акта, не является существенным нарушением процедуры рассмотрения материалов проверки, поскольку право принять решение о привлечении к налоговой ответственности принадлежит руководителю налогового органа по результатам рассмотрения материалов проверки.

Сам по себе факт неподписания акта выездной налоговой проверки уволенным лицом не влечет безусловного признания судом соответствующего решения инспекции недействительным.

***Отсутствие указания на срок уплаты доначисленных налогов не является безусловным основанием для отмены решения инспекции.***

Налогоплательщик в качестве основания для признания решения налогового органа недействительным указал на неотражение в резолютивной части решения

срока уплаты доначисленных налогов. Инспекция заявила, что причиной этого явилась техническая ошибка.

Отказывая налогоплательщику в удовлетворении требований, суд указал, что данное обстоятельство не нарушает прав Общества, поскольку налоговые (отчетные) периоды и сроки уплаты налогов установлены НК РФ, а в мотивировочной части решения содержатся сведения о периодах, в которых была занижена налоговая база по всем доначисленным налогам. В силу этого налогоплательщик имел и имеет возможность определить сроки уплаты доначисленных налогов, а также, зная ставку рефинансирования, установленную ЦБ РФ, проверить обоснованность начисления пеней.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 11.02.2015 по делу № [А40-51805/09](#) ОАО «Самотлорнефтегаз» (судья Бедратская А.В.).**

***Переквалификация работ из ремонта в реконструкцию не влечет автоматического исключения из состава расходов соответствующих затрат в полном объеме. Налоговый орган обязан установить правильную сумму налоговой базы с учетом амортизационных отчислений по объектам, работы на которых признаны реконструкцией.***

Налогоплательщик провел ремонт скважин методом зарезки бокового ствола и отразил данные затраты единовременно в составе расходов по налогу на прибыль.

При проведении проверки Инспекция переквалифицировала работы по зарезке бокового ствола из ремонта в реконструкцию, в результате чего исключила затраты на их проведение из состава расходов в спорном периоде и доначислила соответствующую сумму налога, пени и штрафа.

Спор в данной части был предметом рассмотрения в судах трех инстанций и был направлен Арбитражным судом округа на новое рассмотрение.

Судом при новом рассмотрении было назначено проведение комиссионной экспертизы для установления причин проведения работ по зарезке бокового ствола на скважинах.

По результатам экспертизы было установлено, что проведенные работы на части скважинах должны быть квалифицированы как ремонт, часть – как реконструкция.

Сославшись на позицию Президиума ВАС РФ, изложенную в Постановлении от 01.02.2011 № 11495/10, суд указал, что работы, проведенные в технически неисправных скважинах или в связи с предельной обводненностью пластов, образовавшейся в результате прорыва пластовых вод, признаются капитальным ремонтом. Так, к ремонтным работам на основании заключений экспертов судом были отнесены:

- работы по устранению технической неисправности скважины, вызванные

прорывом пластовых вод и заколонными перетоками вод;

- работы по устранению заколонных перетоков воды на скважине;
- работы по устранению негерметичности эксплуатационной колонны.

Прочие работы по зарезке боковых стволов были признаны реконструкцией.

Суд не согласился с представленным Инспекцией расчетом налога, указав, что перекалфикация ремонта в реконструкцию не влечет за собой автоматического исключения из состава расходов соответствующих затрат в полном объеме. При установлении неверного определения налогоплательщиком суммы расходов при исчислении налога на прибыль налоговый орган обязан установить правильную сумму налоговой базы с учетом влияния перекалфикации работ в реконструкцию. Вследствие изменения первоначальной стоимости объектов основных средств в результате реконструкции на основании статей 257 - 259 НК РФ изменяется сумма амортизации каждого объекта, рассчитываемая согласно пунктам 2, 4 ст. 259 НК РФ в процентах к измененной первоначальной стоимости исходя из оставшегося срока полезного использования.

Налоговый орган при исчислении налога был обязан отнести на расходы амортизационные отчисления по объектам, работы на которых признаны реконструкцией.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 12.02.2015 по делу № [А40-169356/14](#) GIC Private Limited (Республика Сингапур) (судья Шевелева Л.А.).**

***Документом, подтверждающим выплату дивидендов в пользу бенефициарного владельца, является выписка по счету депо иностранной организации, открытому в депозитарии, подтверждающая, что данная организация является владельцем акций. Платежный сертификат, выдаваемый депозитарием при выплате дивидендов, не может являться подтверждением выплаты дивидендов в пользу бенефициарного владельца.***

Сингапурская компания обратилась в налоговый орган с заявлением на возврат суммы налогов, удержанных при выплате дивидендов от источника в РФ на основании Соглашения между РФ и Республикой Сингапур об избежании двойного налогообложения.<sup>7</sup>

Инспекция отказала в возврате суммы налога, удержанного с дивидендов от источника РФ, указав, что иностранной организацией не выполнены требования к документальному подтверждению права, предоставленного международным Соглашением.

Признавая позицию Инспекции обоснованной, суд указал, что Иностранная

<sup>7</sup> Соглашение между Правительством РФ и Правительством Республики Сингапур от 09.09.2002 «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы» стр. 16из17



компания не подтвердила факт владения акциями российской компании и право на применение ставки 5 %, установленной Соглашением:

- в первичном налоговом расчете (информации) о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, отсутствуют сведения о выплате сумм дивидендов в адрес Иностранной компании и удержании с них налогов;
- в платежном поручении на уплату налога на прибыль организаций с доходов, полученных в виде дивидендов от российских организаций, отсутствует информация о выплате дивидендов в адрес Иностранной компании и удержания с них налогов;
- не представлена выписка по счету депо Иностранной компании, открытому в депозитории, подтверждающая, что данная организация является владельцем акций.

В соответствии с п. 8.3 Методических рекомендаций, утвержденных приказом МНС России от 28.03.2003 № БГ-3-23/150 и Письмом Минфина РФ от 21.04.2006 № 03- 08-02, если в реестре акционеров указан депозитарий как номинальный держатель акций, право иностранной организации на дивиденды подтверждается: договором, заключенным иностранной организацией с депозитарием; выпиской по счету депо иностранной организации, открытому в депозитории, подтверждающей, что данная организация является владельцем акций; выпиской из реестра акционеров организации- эмитента, подтверждающей регистрацию депозитария в качестве номинального держателя акций. Иностранной компанией не подтвержден факт владения акциями российского эмитента, так как не представлена выписка по счету депо, открытому в депозитории.

Суд отклонил довод Компании о том, что платежный сертификат, выданный депозитарием российской организации-эмитента, подтверждает выплату дивидендов в пользу бенифициарного владельца и содержит всю необходимую информацию. В сертификате платежа отсутствует необходимая информация о государственном номере ценной бумаги и ее номинале.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно  
отправив заявку на [info@schekinlaw.ru](mailto:info@schekinlaw.ru)**