

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 81¹

16 марта 2015 года – 22 марта 2015 года

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

1.1. Налог на добавленную стоимость..... 3

Российская организация – налоговый агент, приобретая за иностранную валюту у иностранного лица услуги, местом реализации которых является Российская Федерация, определяет налоговую базу по НДС в рублях по курсу Банка России на дату выплаты (перечисления) денежных средств иностранному лицу. 3

При возврате бракованного товара счет-фактура составляется на первоначальную стоимость возвращаемого товара. 3

1.2. Налог на прибыль..... 4

Доходы в виде полученного налогоплательщиком бонусного товара с нулевой ценой включаются в состав внереализационных доходов как безвозмездно полученное имущество, оценка которого осуществляется по рыночной стоимости. 4

Средства, получаемые организацией из бюджета в связи с реализацией услуг по регулируемым тарифам, а также в связи с возмещением неполученной платы за услуги, оказанные льготным категориям граждан, являются частью выручки за оказанные услуги. 4

Учет доходов (расходов) по долговым обязательствам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, не зависит от даты (сроков) выплат, предусмотренных договором. Дополнения в п. 6 ст. 271 НК РФ и в п. 8 ст. 272 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 420-ФЗ, уточняют ранее действовавшие правила. 5

1.3. Налог на имущество организаций..... 6

Освобождение от налогообложения налогом на имущество, предусмотренное п. 25 ст. 381 НК РФ, применяется в отношении движимого имущества, принятого на учет в качестве основных средств с 01.01.2013, даже если такая льгота не предусмотрена соответствующими законами субъектов РФ..... 6

¹ 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.

1.4. Налог на доходы физических лиц. 6

При получении дохода от операций по покупке и продаже иностранной валюты исчисление и уплата налога производится физическим лицом самостоятельно на основании налоговой декларации. 6

Для доходов в виде процентов по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, в период с 15.12.2014 по 31.12.2015 года, п. 27 ст. 217 НК РФ установлены повышенные пределы, в рамках которых действует освобождение от налогообложения НДФЛ. 7

НК РФ не предусмотрено освобождение налогового агента от ответственности за несвоевременное перечисление удержанных с налогоплательщиков сумм НДФЛ в случае представления им в налоговый орган достоверных сведений о доходах физических лиц и перечисления налога в полном размере до проведения налоговой проверки. 7

С 01.01.2014 доходы от трудовой деятельности в РФ лиц, признанных беженцами или получившими политическое убежище на территории РФ, облагаются НДФЛ по ставке 13%. 8

2. Судебная практика..... 9

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 9

Превышение таможенной стоимости ввезенных товаров над ценой их последующей реализации не является достаточным доказательством получения необоснованной налоговой выгоды и не лишает налогоплательщика права на возмещение НДС. 9

Условием для отнесения налогоплательщиком операций с ФИСС к операциям хеджирования является не просто формальное представление соответствующего расчета, а подтверждение снижения размера возможных убытков или уменьшения риска недополучения прибыли по сделкам с объектом хеджирования в результате совершения операций с ФИСС. 9

Выплаты работникам на основании соглашения о расторжении трудового договора не могут быть отнесены к расходам на оплату труда, поскольку выплачиваются за прекращение трудовых отношений и не связаны с режимом работы и условиями труда. 10

Премии, выплачиваемые членам совета директоров по условиям трудового договора за выполнение функций, отнесённых к исключительной компетенции членов совета директоров, не могут быть учтены в составе расходов на оплату труда. 11

В отсутствие доказательств осуществления налогоплательщиком общехозяйственных расходов в связи с исполнением комиссионного поручения налоговый орган не вправе путем пропорционального распределения общехозяйственных расходов комиссионера определять издержки, подлежащие возмещению комитентом. 12

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 21.01.2015 № 03-07-08/1467.

Российская организация – налоговый агент, приобретая за иностранную валюту у иностранного лица услуги, местом реализации которых является Российская Федерация, определяет налоговую базу по НДС в рублях по курсу Банка России на дату выплаты (перечисления) денежных средств иностранному лицу.

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. Налоговый агент исполняет обязанность по уплате НДС в бюджет одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств иностранному лицу.

При оплате услуг в иностранной валюте, налоговая база по НДС подлежит пересчету в рубли (п. 5 ст. 45, п. 3 ст. 143 НК РФ). Налоговый агент рассчитывает налоговую базу по НДС исходя из курса валют Банка России на дату выплаты (перечисления) денежных средств иностранному лицу.

Письмо Минфина России от 09.02.2015 № 03-07-11/5176.

При возврате бракованного товара счет-фактура составляется на первоначальную стоимость возвращаемого товара.

Согласно п. 5 ст. 171 НК РФ суммы НДС, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, подлежат вычету в случае возврата этих товаров продавцу. В соответствии с п. 4 ст. 172 НК РФ вычеты указанных сумм налога производятся в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров, но не позднее одного года с момента возврата.

В связи с этим при возврате товаров, принятых покупателем - налогоплательщиком НДС на учет, счет-фактура по возвращаемому товару, выставленный покупателем на основании пункта 3 Правил ведения книги продаж², составляется на первоначальную стоимость товаров.

² Утв. постановлением Правительства РФ от 26.02.2011 № 1137.

1.2. Налог на прибыль.

Письмо Минфина России от 19.02.2015 № 03-03-06/1/8096.

Доходы в виде полученного налогоплательщиком бонусного товара с нулевой ценой включаются в состав внереализационных доходов как безвозмездно полученное имущество, оценка которого осуществляется по рыночной стоимости.

Получение покупателем бонусного товара с нулевой ценой в целях налогообложения прибыли означает, что данный товар получен безвозмездно. Согласно п. 8 ст. 250 НК РФ доходы в виде безвозмездно полученных товаров подлежат включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика. Оценка указанных доходов для целей налогообложения осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с НК РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

Письмо Минфина России от 10.02.2015 № 03-03-06/4/5600.

Средства, получаемые организацией из бюджета в связи с реализацией услуг по регулируемым тарифам, а также в связи с возмещением неполученной платы за услуги, оказанные льготным категориям граждан, являются частью выручки за оказанные услуги.

Статьей 249 НК РФ установлено, что доходом от реализации в целях исчисления налога на прибыль признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручка от реализации имущественных прав. При этом выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги).

Бюджетные средства, получаемые организацией в связи с реализацией услуг по регулируемым тарифам, а также в связи с возмещением неполученной платы за услуги, оказанные в соответствии с законом по льготным ценам (либо бесплатно) признаются частью выручки за оказанные услуги³.

³ См.: Постановление Президиума ВАС РФ от 02.03.2010 № 15187/09.
стр. 4 из 12

Письмо ФНС России от 16.02.2015 № ГД-4-3/2289.

Учет доходов (расходов) по долговым обязательствам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, не зависит от даты (сроков) выплат, предусмотренных договором. Дополнения в п. 6 ст. 271 НК РФ и в п. 8 ст. 272 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 420-ФЗ, уточняют ранее действовавшие правила.

Порядок учета доходов (расходов) определен положениями ст. 271-273, 328 НК РФ.

Изменения и дополнения в п. 6 ст. 271, п. 8 ст. 272, п. 4 ст. 328 НК РФ, которые вступили в силу с 01.01.2014 г.⁴, являются, по своей сути, положениями, уточняющими ранее действовавшие правила.

Новая редакция п. 8 ст. 272 НК РФ, дополненная текстом «независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором», только конкретизирует общие положения о признании расходов по методу начисления применительно к расходам в виде процентов по долговым обязательствам, что согласуется с нормами статей 272 и 328 НК РФ. При ином толковании изменений с учетом отсутствия в Федеральном законе № 420-ФЗ специальных (переходных) положений о порядке признания в составе расходов процентов по долговым обязательствам, начисленным, но не уплаченным до 01.01.2014, исключается возможность их учета для целей налогообложения после указанной даты.

Таким образом, факт реальной уплаты процентов не является определяющим при разрешении вопроса о моменте признания расходов в соответствии со ст. 272 НК РФ.

В ходе контрольных мероприятий при исследовании эпизодов, связанных с вопросом учета процентов по долговым обязательствам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, налоговым органам в Актах налоговых проверок следует соблюдать позицию ФНС России, согласованную с Минфином России, а также учитывать внесенные с 1 января 2014 года изменения в статьи 271, 272 и 328 НК РФ. Исключение могут составлять случаи предъявления организациям налоговой претензии в рамках правовой позиции ВАС РФ, изложенной в постановлении Пленума от 12.10.2006 N 53 "Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды", с целью пресечения злоупотреблений, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды (в том числе при создании искусственной ситуации, при которой появляется формальное основание учета расходов в условиях отсутствия реальных экономических обстоятельств).

⁴ Федеральный закон от 28.12.2013 № 420-ФЗ «О внесении изменений в статью 27.5-3 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

1.3. Налог на имущество организаций.

Письмо Минфина России от 23.01.2015 № 03-05-05-01/69731.

Освобождение от налогообложения налогом на имущество, предусмотренное п. 25 ст. 381 НК РФ, применяется в отношении движимого имущества, принятого на учет в качестве основных средств с 01.01.2013, даже если такая льгота не предусмотрена соответствующими законами субъектов РФ.

В соответствии со ст. 14 НК РФ налог на имущество организаций отнесен к региональным налогам. Согласно ст. 372 НК РФ налог на имущество устанавливается НК РФ и законами субъектов РФ, вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ. Пунктом 3 ст. 56 НК РФ определено, что льготы по региональным налогам устанавливаются и отменяются НК РФ и (или) законами субъектов РФ о налогах.

Следовательно, положения гл. 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» действуют на всей территории РФ, в том числе в части льготы, установленной п. 25 ст. 381 гл. 30 НК РФ, даже если такая льгота не установлена законом субъекта РФ о налоге на имущество. В соответствии с указанной льготой освобождаются от налогообложения организации в отношении движимого имущества, принятого с 01.01.2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением объектов движимого имущества, принятых на учет в результате: реорганизации или ликвидации юридических лиц; передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями п. 2 ст. 105.1 НК РФ взаимозависимыми.

1.4. Налог на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 20.02.2015 № 03-04-06/8370.

При получении дохода от операций по покупке и продаже иностранной валюты исчисление и уплата налога производится физическим лицом самостоятельно на основании налоговой декларации.

Исходя из содержания ст. 141 ГК РФ и подп. 5 п. 1 ст. 1 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» иностранная валюта признается имуществом, следовательно, налогообложение доходов при совершении операций с ней производится исходя из положений НК РФ, предусмотренных для налогообложения доходов физических лиц, полученных от продажи имущества (ст. ст. 220, 228 и 229).

При выплате организацией налогоплательщику дохода, полученного в результате операций с банком по покупке и продаже иностранной валюты, такая организация не признается налоговым агентом. При этом исчисление и уплата налога производятся налогоплательщиком самостоятельно на основании налоговой декларации, подаваемой в налоговый орган по окончании налогового периода.

Письмо Минфина России от 09.02.2015 № 03-04-05/5345.

Для доходов в виде процентов по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, в период с 15.12.2014 по 31.12.2015 года, п. 27 ст. 217 НК РФ установлены повышенные пределы, в рамках которых действует освобождение от налогообложения НДФЛ.

В соответствии со ст. 214.2 НК РФ в отношении доходов в виде процентов, получаемых по вкладам в банках, налоговая база определяется как превышение суммы процентов, начисленной в соответствии с условиями договора, над суммой процентов, рассчитанной по рублевым вкладам исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на пять процентных пунктов, действующей в течение периода, за который начислены указанные проценты, а по вкладам в иностранной валюте исходя из 9% годовых.

Федеральным законом от 29.12.2014 № 462-ФЗ⁵ п. 27 ст. 217 НК РФ дополнен абзацем пятым, в соответствии с которым в отношении доходов в виде процентов, получаемых налогоплательщиками по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, в период с 15.12.2014 по 31.12.2015, при расчете предельных сумм, установленных вышеуказанными нормами, ставка рефинансирования Банка России увеличивается на десять процентных пунктов. Таким образом, суммы процентов в указанных выше пределах НДФЛ не облагаются. Сумма процентов в части, превышающей установленные п.27 ст. 217 НК РФ пределы, облагается НДФЛ по ставке 35% (п. 2 ст. 224 НК РФ).

Письмо Минфина России от 16.02.2015 № 03-02-07/1/6889.

НК РФ не предусмотрено освобождение налогового агента от ответственности за несвоевременное перечисление удержанных с налогоплательщиков сумм НДФЛ в случае представления им в налоговый орган достоверных сведений о доходах физических лиц и перечисления налога в полном размере до проведения налоговой проверки.

Согласно п. 6 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного НДФЛ не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления

⁵ Федеральный закон от 29.12.2014 № 462-ФЗ «О внесении изменений в статьи 46 и 74.1 части первой и статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках. Статьей 123 НК РФ установлена ответственность налогового агента за неправомерное удержание и (или) перечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом.

НК РФ не предусмотрено освобождение налогового агента от ответственности за несвоевременное перечисление удержанных с налогоплательщиков сумм НДФЛ в бюджетную систему РФ в случае представления им в налоговый орган достоверных сведений о доходах физических лиц за соответствующий налоговый период и перечисление налога в полном размере до представления указанных сведений в налоговый орган и проведения налоговой проверки.

Письмо ФНС России от 06.03.2015 № БС-4-11/3628@.

С 01.01.2014 доходы от трудовой деятельности в РФ лиц, признанных беженцами или получившими политическое убежище на территории РФ, облагаются НДФЛ по ставке 13%.

Федеральным законом от 04.10.2014 № 285-ФЗ «О внесении изменений в статьи 217 и 224 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» внесены изменения в п. 3 ст. 224 НК РФ, в соответствии с которыми ставка НДФЛ от осуществления трудовой деятельности иностранными гражданами или лицами без гражданства, признанными беженцами или получившими временное убежище на территории РФ, устанавливается в размере 13%. Действие указанного пункта (в нов. ред.) распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2014.

Иные доходы указанных лиц (не от трудовой деятельности) облагаются НДФЛ по ставке 30%. Если гражданин утрачивает статус беженца, но при этом не является налоговым резидентом РФ, то его доходы также подлежат налогообложению по ставке 30%.

2. Судебная практика.

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 19.03.2015 по делу № [A40-195725/14](#) ООО «Брайт» (судья Петров И.О.).

Превышение таможенной стоимости ввезенных товаров над ценой их последующей реализации не является достаточным доказательством получения необоснованной налоговой выгоды и не лишает налогоплательщика права на возмещение НДС.

Инспекция отказала Обществу в возмещении НДС на основании того, что сумма заявленного к возмещению НДС сформировалась по причине превышения таможенной стоимости ввезенного Обществом товара над ценой последующей реализации такого товара, что, по мнению Инспекции, свидетельствует о наличии необоснованной налоговой выгоды.

Суд, не соглашаясь с Инспекцией, указал, что налоговое законодательство и постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 не содержат положений об определенном соотношении подлежащего возмещению НДС и уплаченного налога на прибыль.

Таможенная стоимость определяется в соответствии с таможенным законодательством и служит исключительно для начисления таможенных платежей. Она не должна учитываться для сравнения с ценой последующей реализации ввезенного товара, поскольку ввоз товаров в РФ и их реализация на внутреннем рынке - это разные хозяйственные операции, а значит разные объекты налогообложения. То, что цена реализации меньше таможенной стоимости ввезенного товара, не свидетельствует о получении необоснованной налоговой выгоды и не лишает права на возмещение налога.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 18.03.2015 по делу № [A40-164864/14](#) ОАО «НБ ТРАСТ» (судья Паршукова О.Ю.).

Условием для отнесения налогоплательщиком операций с ФИСС к операциям хеджирования является не просто формальное представление соответствующего расчета, а подтверждение снижения размера возможных убытков или уменьшения риска недополучения прибыли по сделкам с объектом хеджирования в результате совершения операций с ФИСС.

Суд, оценив представленные доказательства, согласился с позицией Инспекции о том, что спорные форвардные сделки Банка с «сестринской» компанией не могли достичь хеджирующего эффекта в силу того, что выплаты по сделкам TRS (Total

Return SWAP) зависели от выплат по субординированным кредитам самого Банка.

Суд согласился с выводом Инспекции, что экономической целью для Банка в виде заключения сделок TRS было:

- «трансформация» обязательства по возврату рублевых субординированных кредитов и выплате процентов по ставке 13% годовых в долларовые обязательства по курсу 33-35.7 руб. за доллар США (по ставке 12% годовых);
- получение единовременной нереализованной прибыли за счет владельцев Credit Linked Notes (CLN), т.к. курс 35.7 трансформации рублевого обязательства по выплате процентов в долларовое обязательство отличался от рыночного.

Кроме того, из показаний свидетеля (главного бухгалтера, заместителя главного финансового директора Банка), суд установил, что целью заключения спорных сделок являлось соблюдение Банком лимитов открытой валютной позиции (ОВП), установленных Инструкцией ЦБ РФ от 15.07.2005 №124-И «Об установлении размеров (лимитов) открытых валютных позиций, методике их расчета и особенностях осуществления надзора за их соблюдением кредитными организациями».

Таким образом, реальный экономический смысл совершенных Банком операций заключался в переводе своей прибыли за счет заключения TRS на «сестринскую» компанию Банка в юрисдикцию со льготным налогообложением (Кипр), а не заключение хеджирующих сделок в целях компенсации возможных убытков, возникающих в результате неблагоприятного изменения цены или иного показателя объекта хеджирования, как это пытался заявить Банк. При этом с точки зрения группы компаний, уменьшения валютных рисков по сделкам TRS не было, а с прибыли по спорным форвардным сделкам «сестринская» компания налоги на Кипре не заплатила (данные ответа на международный запрос).

Суд пришел к выводу, что убытки Банка по этим сделкам являются экономически не оправданными и сопряженными с получением необоснованной налоговой выгоды (в связи с переводом прибыли на «сестринскую» компанию).

Формальное соответствие расчетов (обоснований) требованиям ст. 326 НК РФ не может являться основанием для применения Банком п. 5 ст. 301 НК РФ и п. 5 ст. 304 НК РФ.

Выплаты работникам на основании соглашения о расторжении трудового договора не могут быть отнесены к расходам на оплату труда, поскольку выплачиваются за прекращение трудовых отношений и не связаны с режимом работы и условиями труда.

Проанализировав соглашения о прекращении трудового договора с работниками, суд согласился с выводами Инспекции о том, что спорные выплаты не относятся к расходам на оплату труда, поскольку они не предусмотрены трудовым законодательством, были произведены на основании соглашений о расторжении трудовых договоров (в некоторых случаях и на основании дополнительных

соглашений), выплачивались за прекращение трудовых отношений работниками по собственному желанию и не были связаны с режимом работы и условиями труда.

В соответствии с п. 21 ст. 270 НК РФ при налогообложении прибыли не учитываются расходы на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов).

Как указал суд, по существу, рассматриваемые выплаты имеют стимулирующий характер, но стимулируют они работника к бесконфликтному прекращению трудовых отношений с ним, тем самым они являются не предусмотренной трудовым законодательством платой за увольнение.

Премии, выплачиваемые членам совета директоров по условиям трудового договора за выполнение функций, отнесённых к исключительной компетенции членов совета директоров, не могут быть учтены в составе расходов на оплату труда.

Согласно позиции налогоплательщика, любые выплаты, производимые работникам в рамках трудовых отношений в соответствии со ст. 255 НК РФ, могут относиться на расходы для целей налогообложения прибыли.

Инспекция и суд не согласились с такой позицией, указав, что обязанности председателя совета директоров, прописанные в его трудовом договоре, полностью дублируют его полномочия, закрепленные в Положении о совете директоров Общества.

Заключение трудового договора на исполнение обязанностей, связанных именно с председательством в Совете директоров, не может изменять порядок учета выплачиваемых вознаграждений. Иными словами, само по себе заключение трудового договора, а также указание в трудовом договоре на выплату гарантированной премии не позволяет включить выплачиваемые Председателю Совета директоров премии в состав расходов на оплату труда.

Иной подход позволил бы налогоплательщикам, заключая трудовые договоры с председателем (членами) совета директоров, обходить установленную законодателем норму, запрещающую учитывать расходы в виде сумм вознаграждений и иных выплат, осуществляемых членам совета директоров, при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 05.03.2015 по делу № [А40-173322/14](#) ООО «Салаватинвест» (судья Карпова Г.А.).

В отсутствие доказательств осуществления налогоплательщиком общехозяйственных расходов в связи с исполнением комиссионного поручения налоговый орган не вправе путем пропорционального распределения общехозяйственных расходов комиссионера определять издержки, подлежащие возмещению комитентом.

Инспекция произвела пересчет налоговой базы по налогу на прибыль и НДС, исключив часть общехозяйственных расходов Общества и относящийся к ним НДС, со ссылкой на то, что в указанной части затраты должны быть предъявлены комитенту в качестве возмещаемых расходов на исполнение поручения последнего. Обосновала свою позицию Инспекция пояснениями самого Общества, в которых объясняя существенное снижение размера комиссионного вознаграждения в 2011 г. по сравнению с 2010 г., налогоплательщик указал на наличие дополнительных затрат в 2010 г.

Признавая решение Инспекции в данной части недействительным, суд указал, что Инспекцией не доказано осуществление Обществом общехозяйственных расходов именно в связи с исполнением комиссионного поручения. Общехозяйственные расходы направлены на обеспечение функционирования Общества как юридического лица, осуществлявшего в проверяемый период как посреднический вид деятельности, так и оптовую торговлю, а также вложения в ценные бумаги. Из этого следует, что общехозяйственные расходы были бы понесены в любом случае, независимо от того, было получено комиссионное поручение или нет. Из содержания договора комиссии не следует, что должны возмещаться расходы, понесенные комиссионером не в интересах комитента в процессе исполнения его поручения, а для ведения деятельности самого комиссионера (затраты на аренду и охрану офиса, оплату коммунальных услуг, банков, покупку канцелярских товаров, оплату труда сотрудников и т.п.), направленной на получение дохода, в связи с чем такие расходы правомерно учтены Обществом для целей исчисления налога на прибыль.

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