

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 84<sup>1</sup>**

**06 апреля 2015 года – 12 апреля 2015 года**

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

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

При предъявлении к вычету НДС при перечислении предварительной оплаты в графе 7 книги покупок отражаются реквизиты документов, подтверждающих перечисление сумм авансовых платежей. .... 3

В случае признания судом недействительной сделки купли-продажи недвижимого имущества суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету покупателем, подлежат восстановлению в том налоговом периоде, в котором имущество возвращено продавцу. .... 3

#### **1.2. Налог на прибыль организаций. .... 4**

Если рекламный видеоролик признается амортизируемым имуществом, то амортизационные отчисления по нему относятся к расходам на рекламу. .... 4

Затраты по оплате почтовых сборов за перечисление дивидендов могут быть включены в состав расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль. .... 4

#### **1.3. Налог на доходы физических лиц. .... 5**

Доход в виде действительной стоимости доли участника, выплачиваемой при его выходе из ООО, не может быть уменьшен на сумму взноса в уставный капитал общества. .... 5

Доходы высококвалифицированного специалиста, признаваемого налоговым резидентом РФ, в виде сумм оплаты организацией его коммунальных расходов и сумм оплаты дополнительного отпуска подлежат налогообложению по ставке 13%. .... 5

#### **1.4. Налог на имущество организаций. .... 6**

При определении коэффициента, применяемого при исчислении суммы налога на имущество в случае возникновения у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности на объекты недвижимого имущества,

<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.

*указанные в ст. 378.2 НК РФ, за полный месяц принимается любое количество дней в месяце возникновения права собственности. .... 6*

**2. Судебная практика..... 6**

**2.1. Определения Верховного Суда РФ об отказе в передаче дел в Судебную коллегию по экономическим спорам. .... 6**

*Не предусмотренные трудовым или коллективным договором компенсации в повышенном размере, выплачиваемые работникам при прекращении трудовых отношений по соглашению сторон, не могут учитываться в составе расходов на оплату труда. .... 6*

**2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы. .... 7**

*Машино-места в строящемся жилом комплексе не относятся к общедомовому имуществу. Операции по реализации машино-мест (нежилых помещений) являются объектом налогообложения НДС, поэтому предъявленный поставщиками НДС, приходящейся на эти нежилые помещения, налогоплательщик вправе принять к вычету. .... 7*

*Наличие переплаты по НДС по одному из обособленных подразделений или по головной организации не исключает начисление пеней за несвоевременное перечисление НДС, допущенное другими подразделениями. .... 8*

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

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

**Письмо Минфина России от 16.03.2015 № 03-07-11/13816.**

***При предъявлении к вычету НДС при перечислении предварительной оплаты в графе 7 книги покупок отражаются реквизиты документов, подтверждающих перечисление сумм авансовых платежей.***

Согласно пп. «к» п. 6 Правил ведения книги покупок<sup>2</sup> в графе 7 книги покупок указывается номер и дата документа, подтверждающего уплату НДС в случаях, предусмотренных НК РФ.

Пунктом 9 ст. 172 НК РФ установлено, что вычеты сумм НДС у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты в счет предстоящих поставок товаров, производятся при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм, на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, и документов, подтверждающих перечисление сумм оплаты.

При осуществлении вычета сумм НДС у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты в счет предстоящих поставок товаров, в графе 7 книги покупок отражаются реквизиты документов, подтверждающих перечисление сумм авансовых платежей.

**Письмо Минфина России от 20.03.2015 № 03-07-11/15448.**

***В случае признания судом недействительной сделки купли-продажи недвижимого имущества суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету покупателем, подлежат восстановлению в том налоговом периоде, в котором имущество возвращено продавцу.***

Суммы НДС, предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров продавцу или отказа от них подлежат вычетам (абз. 1 п. 5 ст. 171 НК РФ). При этом указанные вычеты производятся продавцом в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг), но не позднее одного года с момента возврата или отказа.

---

<sup>2</sup> Правила ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

Соответственно, суммы налога, ранее правомерно принятые к вычету покупателем, возможно восстанавливать в том налоговом периоде, в котором товар возвращен продавцу.

## ***1.2. Налог на прибыль организаций.***

**Письмо Минфина России от 23.03.2015 № 03-03-06/1/15750.**

***Если рекламный видеоролик признается амортизируемым имуществом, то амортизационные отчисления по нему относятся к расходам на рекламу.***

В налоговом учете рекламный видеоролик, исключительные права на который принадлежат налогоплательщику, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб. признается амортизируемым имуществом согласно п. 1 ст. 256 НК РФ.

Амортизационные отчисления по такому объекту относятся к расходам на рекламу.

**Письмо Минфина России от 20.03.2015 № 03-03-06/1/15525.**

***Затраты по оплате почтовых сборов за перечисление дивидендов могут быть включены в состав расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль.***

Затраты по оплате почтовых сборов за перечисление дивидендов могут быть отнесены к прочим расходам на основании пп. 25 п. 1 ст. 264 НК РФ, согласно которому к таким расходам относятся расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, информационно-телекоммуникационной сети Интернет и иных аналогичных систем).

**Письмо Минфина России от 20.03.2015 № 03-07-11/15448.**

***В случае признания судом недействительной сделки купли-продажи недвижимого имущества суммы ранее начисленной амортизации по этому имуществу и амортизационная премия подлежат восстановлению.***

Признание судом договора купли-продажи недвижимого имущества недействительным устанавливает тот факт, что покупателю по такому договору право собственности на это имущество не переходило (п.1 ст. 167 ГК РФ).

Налогоплательщик-покупатель по договору купли-продажи недвижимого имущества, признанному судом недействительным, обязан восстановить начисленную ранее амортизацию по указанному основному средству и амортизационную премию и внести соответствующие исправления в декларации по налогу на прибыль организаций.

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

**Письмо Минфина России от 13.03.2015 № 03-04-05/13597.**

***Доход в виде действительной стоимости доли участника, выплачиваемой при его выходе из ООО, не может быть уменьшен на сумму взноса в уставный капитал общества.***

Согласно п. 6.1 ст. 23 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», в случае выхода участника общества из общества его доля переходит к обществу. Общество обязано выплатить участнику общества действительную стоимость его доли в уставном капитале общества или выдать в натуре имущество такой же стоимости.

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах (п. 1 ст. 210 НК РФ).

В отношении доходов от долевого участия в организации налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218 - 221 НК РФ, не применяются.

Случаи, когда при определении налоговой базы могут учитываться произведенные налогоплательщиком расходы, должны быть прямо указаны в соответствующих статьях гл. 23 НК РФ.

Нормы, предусматривающей при определении налоговой базы при выходе участника из общества уменьшение полученного им дохода в виде действительной стоимости доли на сумму взноса в уставный капитал общества, в гл. 23 НК РФ не содержится.

**Письмо Минфина России от 17.03.2015 г. № 03-04-06/14008.**

***Доходы высококвалифицированного специалиста, признаваемого налоговым резидентом РФ, в виде сумм оплаты организацией его коммунальных расходов и сумм оплаты дополнительного отпуска подлежат налогообложению по ставке 13%.***

Наличие у физического лица, признаваемого налоговым резидентом РФ, статуса высококвалифицированного специалиста, не влияет на применение ставки по НДФЛ.

При налогообложении доходов сотрудника организации - высококвалифицированного специалиста, признаваемого налоговым резидентом РФ, в том числе доходов в виде сумм оплаты организацией коммунальных расходов сотрудника, а также в виде сумм оплаты дополнительного отпуска сотрудника, применяется общая ставка НДФЛ в размере 13 процентов, установленная п.1 ст. 224 НК РФ.

#### ***1.4. Налог на имущество организаций.***

**Письмо Минфина России и ФНС России от 23.03.2015 № БС-4-11/4606@.**

***При определении коэффициента, применяемого при исчислении суммы налога на имущество в случае возникновения у налогоплательщика в течение налогового (отчетного) периода права собственности на объекты недвижимого имущества, указанные в ст. 378.2 НК РФ, за полный месяц принимается любое количество дней в месяце возникновения права собственности.***

## ***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 27.03.2015 № [305-КГ15-1300](#) по делу № [А40-77167/14](#) ОАО «Территориальная генерирующая компания №1» об отказе в передаче кассационной жалобы ОАО «Территориальная генерирующая компания №1» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).**

***Не предусмотренные трудовым или коллективным договором компенсации в повышенном размере, выплачиваемые работникам при прекращении трудовых отношений по соглашению сторон, не могут учитываться в составе расходов на оплату труда.***

Трудовыми договорами Общества с уволенными сотрудниками, а также коллективными договорами не было предусмотрено компенсационных выплат в повышенном размере.

Судья ВС РФ поддержала вывод судов о том, что при таких обстоятельствах выплаты не соответствуют требованиям ст. 255 НК РФ, регулирующей порядок учета расходов на оплату труда для целей налога на прибыль.

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

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 10.04.2015 по делу № [А40-2505/15](#) ОАО «Инвестиции в развитие технологий» (судья Карпова Г.А.).**

***Машино-места в строящемся жилом комплексе не относятся к общедомовому имуществу. Операции по реализации машино-мест (нежилых помещений) являются объектом налогообложения НДС, поэтому предъявленный поставщиками НДС, приходящийся на эти нежилые помещения, налогоплательщик вправе принять к вычету.***

Общество, являясь застройщиком, осуществляет строительство жилого комплекса с нежилыми помещениями (машино-места в подземной автостоянке). В 4 квартале 2013 года Общество приняло к вычету предъявленный поставщиками НДС в части, относящейся к нежилым помещениям (машино-местам), рассчитанной исходя из величины жилой и нежилой площади строящегося объекта. По мнению Инспекции, реализация машино-мест не должна облагаться НДС ввиду их принадлежности к общедомовому имуществу, в связи с чем Обществу было отказано в вычете НДС, относящегося к этим нежилым помещениям.

Суд признал несостоятельным довод Инспекции о том, что машино-места, находящиеся в строящемся жилом комплексе, могут быть отнесены только к общедомовому имуществу. Согласно техническому учету и инвентаризации машино-место является частью помещения (паркинга), предназначено для постоянного хранения единицы автотранспорта в пределах границ машино-места. Органы, осуществляющие учет недвижимого имущества, определяют машино-место в качестве части нежилых помещений. Право собственности или владения машино-местом не может быть ограничено фактом проживания владельца (собственника) в многоквартирном доме, следовательно, собственником может быть и лицо, не проживающее в данном доме. Машино-места не предназначены для обслуживания, эксплуатации и благоустройства многоквартирного дома, используются только владельцами для удовлетворения личных потребностей, в связи с чем не могут быть отнесены к местам общего пользования или общедомовому имуществу.

Следовательно, реализация машино-мест должна облагаться НДС, а предъявленный поставщиками НДС, приходящийся на нежилые помещения, может быть принят к налоговому вычету.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 09.04.2015 по делу № [А40-95169/14](#) ООО «Витим и Ко» (судья Петров И.О.).**

***Наличие переплаты по НДФЛ по одному из обособленных подразделений или по головной организации не исключает начисление пеней за несвоевременное перечисление НДФЛ, допущенное другими подразделениями.***

Суммы НДФЛ, подлежащие уплате налогоплательщиками и (или) налоговыми агентами, формируют доход местного бюджета соответствующего муниципального образования (ст. 10 Бюджетного кодекса РФ). Поэтому исчисленный и удержанный НДФЛ следует перечислять в бюджет по месту нахождения каждого обособленного подразделения. Учет доходов, полученных физическими лицами, должен вестись отдельно по головной организации и отдельно по обособленному подразделению. Уплата исчисленного и удержанного налога должна производиться как по месту нахождения организации, так и по месту нахождения обособленных подразделений.

Таким образом, наличие переплаты по НДФЛ по одному из обособленных подразделений или по головной организации не исключает начисление пеней за несвоевременное перечисление НДФЛ, допущенное другими подразделениями.

Уплата НДФЛ по месту нахождения одного из обособленных подразделений организации применима только тогда, когда все обособленные подразделения организации находятся на территории не только одного субъекта РФ, но и одного муниципального образования внутри данного субъекта (т.е. стоят на учете в одном налоговом органе). При таких условиях суммы налога, удержанные с доходов работников всех обособленных подразделений, подлежат зачислению в один и тот же бюджет субъекта РФ и местный бюджет.

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