

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 86¹

20 апреля 2015 – 26 апреля 2015 года

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

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

Датой отгрузки (передачи) товаров в целях НДС признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на покупателя или перевозчика для доставки товара покупателю. 3

Принятие к вычету НДС по товарам (работам, услугам) на основании одного счета-фактуры частями в разных налоговых периодах в течение 3 лет после принятия их на учет нормам НК РФ не противоречит..... 3

НК РФ не установлено право на вычет НДС в течение трех лет с момента возникновения права на него в отношении НДС, исчисленного с сумм предварительной оплаты, уплаченного в качестве налогового агента и прочих вычетов, не относящихся к приобретению (ввозу) товаров (работ, услуг). 4

1.2. Налог на прибыль организаций..... 4

В случае если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва, созданного в предыдущем налоговом периоде, разница между ними подлежит включению в состав внереализационных доходов текущего налогового периода. 4

Стоимость произведенных достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения в отношении полностью амортизированного основного средства подлежит амортизации по тем нормам, которые были определены при введении этого основного средства в эксплуатацию.. 5

1.3. Налог на имущество организаций..... 5

Приобретение движимого имущества через взаимозависимого комиссионера не лишает комитента права на освобождение этого имущества от налогообложения налогом на имущество, если третье лицо (поставщик) не признается взаимозависимым по отношению к комиссионеру и (или) комитенту..... 5

2. Судебная практика..... 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.

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

На рассмотрение Судебной коллегии по экономическим спорам вынесен вопрос о ставке НДС, применяемой при реализации российской компанией в адрес кипрской компании товара, вывезенного с территории Российской Федерации на территорию Республики Казахстан для переработки от имени за счет кипрской компании. 6

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 7

Максимально допустимая доля оплаты труда в неденежной форме, установленная ст. 131 ТК РФ в размере 20% от заработной платы, не имеет значения для признания в составе расходов затрат на наем жилья для иностранного специалиста. 7

Выплата продавцом премии покупателю за выполнение им определенных условий договора не изменяет цену на поставленный товар и не приводит к необходимости восстановить налоговые вычеты у покупателя, если изменение (уменьшение) цены товаров прямо не предусмотрено договором. 8

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина РФ от 26.03.2015 № 03-07-11/16655.

Датой отгрузки (передачи) товаров в целях НДС признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на покупателя или перевозчика для доставки товара покупателю.

Согласно п. 1 ст. 9 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичными учетными документами. При этом первичные учетные документы должны содержать в качестве обязательных реквизитов дату составления указанных документов и содержание факта хозяйственной жизни.

Согласно п. 3 ст. 168 НК РФ при реализации товаров счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товаров.

Датой отгрузки (передачи) товаров в целях НДС признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на их покупателя или перевозчика для доставки товара покупателю.

Письмо Минфина России от 9.04.2015 г. № 03-07-11/20293.

Принятие к вычету НДС по товарам (работам, услугам) на основании одного счета-фактуры частями в разных налоговых периодах в течение 3 лет после принятия их на учет нормам НК РФ не противоречит.

Налоговые вычеты могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах 3 лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории РФ товаров (работ, услуг) или товаров, ввезенных им на территорию РФ (п. 1.1 ст. 172 НК РФ). Соответственно, принятие к вычету НДС на основании одного счета-фактуры частями в разных налоговых периодах в течение 3 лет после принятия на учет товаров (работ, услуг) нормам НК РФ не противоречит.

В то же время, по мнению Минфина России, из этого правила есть исключение в части НДС, относящегося к основным средствам, оборудованию к установке и нематериальным активам. Позиция финансового ведомства состоит в том, что на основании п. 1 ст. 172 НК РФ вычеты НДС, предъявленного продавцами налогоплательщику при приобретении (уплаченных при ввозе на территорию Российской Федерации) этих объектов, могут производиться исключительно в полном объеме после принятия их на учет.

Письмо Минфина России от 09.04.2015 № 03-07-11/20290.

НК РФ не установлено право на вычет НДС в течение трех лет с момента возникновения права на него в отношении НДС, исчисленного с сумм предварительной оплаты, уплаченного в качестве налогового агента и прочих вычетов, не относящихся к приобретению (ввозу) товаров (работ, услуг).

В соответствии с п. 1.1 ст. 172 НК РФ налоговые вычеты по товарам (работам, услугам), предусмотренные п. 2 ст. 171 НК РФ, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах 3 лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории РФ товаров (работ, услуг) или товаров, ввезенных им на территорию РФ.

Это правило, по мнению Минфина России, не распространяется на вычет НДС, исчисленного с сумм полученной ранее предварительной оплаты; предъявленного продавцом товаров (работ, услуг) в отношении сумм оплаты, частичной оплаты; уплаченного в качестве налогового агента и др. Финансовое ведомство считает, что вычеты в отношении этих операций следует осуществлять только в том налоговом периоде, в котором у налогоплательщика выполнены условия, предусмотренные ст. 171 и 172 НК РФ. Право заявлять их в течение трех лет НК РФ не установлено.

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 7.04.2015 № 03-03-06/1/19276.

В случае если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва, созданного в предыдущем налоговом периоде, разница между ними подлежит включению в состав внереализационных доходов текущего налогового периода.

Налогоплательщик, ранее не осуществлявший реализацию товаров (работ) с условием гарантийного ремонта и обслуживания, вправе создавать резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров (работ) в размере, не превышающем ожидаемых расходов, предусмотренных в плане на выполнение гарантийных обязательств, с учетом срока гарантии.

По истечении налогового периода налогоплательщик должен скорректировать размер созданного резерва исходя из доли фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за истекший период.

Сумма резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров (работ), не полностью использованная в налоговом периоде на осуществление ремонта по товарам (работам), реализованным с условием предоставления гарантии, может быть перенесена на следующий налоговый период. При этом сумма вновь создаваемого в следующем налоговом периоде резерва должна быть

скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего налогового периода. В случае если сумма вновь создаваемого резерва меньше, чем сумма остатка резерва, созданного в предыдущем налоговом периоде, разница между ними подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика текущего налогового периода.

Письмо Минфина России от 25.03.2015 № 03-03-06/1/16234.

Стоимость произведенных достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения в отношении полностью амортизированного основного средства подлежит амортизации по тем нормам, которые были определены при введении этого основного средства в эксплуатацию.

Налогоплательщик вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования.

Если основное средство полностью амортизировано и проведена его достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение, первоначальная стоимость такого основного средства в целях налогового учета увеличивается. При этом стоимость произведенных достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения должна амортизироваться по тем нормам, которые были определены при введении этого основного средства в эксплуатацию.

1.3. Налог на имущество организаций.

Письмо Минфина РФ от 30.03.2015 г. № 03-05-05-01/17304.

Приобретение движимого имущества через взаимозависимого комиссионера не лишает комитента права на освобождение этого имущества от налогообложения налогом на имущество, если третье лицо (поставщик) не признается взаимозависимым по отношению к комиссионеру и (или) комитенту.

Объектом налогообложения налогом на имущество признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 НК РФ (п. 1 ст. 374 НК РФ).

Согласно п. 25 ст. 381 НК РФ освобождаются от налогообложения организации - в отношении движимого имущества, принятого с 01.01.2013 на учет в качестве основных средств, за исключением объектов, принятых на учет в результате

реорганизации или ликвидации юридических лиц; передачи между взаимозависимыми лицами.

Товар, поступивший на комиссию, не является собственностью комиссионера, не отражается на балансе комиссионера, а учитывается им за балансом в качестве товаров, принятых на комиссию.

Поэтому в отношении движимого имущества, принятого на учет в качестве основных средств с 01.01.2013 года по договору комиссии, заключенному со взаимозависимым лицом - комиссионером, заказчик вправе применить льготу по п. 25 ст. 381 НК РФ, если третье лицо (поставщик) не является взаимозависимым по отношению к комиссионеру и (или) к заказчику.

2. Судебная практика.

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам.

Определение Верховного Суда РФ от 15.04.2015 № [309-КГ14-8404](#) по делу № [А50-22999/2013](#) ОАО «Соликамский магниевый завод» о передаче кассационной жалобы МИФНС по крупнейшим налогоплательщикам по Пермскому краю для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Першутов А.Г.).

На рассмотрение Судебной коллегии по экономическим спорам вынесен вопрос о ставке НДС, применяемой при реализации российской компанией в адрес кипрской компании товара, вывезенного с территории Российской Федерации на территорию Республики Казахстан для переработки от имени за счет кипрской компании.

Между российской и кипрской организациями был заключен договор поставки сырья, грузополучателем по которому выступала казахстанская организация, впоследствии обязанная переработать поставленное сырье по самостоятельному договору переработки с указанной кипрской компанией.

Инспекция указала, что в отношении экспортной операции по реализации кипрской компании товара, вывезенного с территории Российской Федерации на территорию Республики Казахстан, применение налоговой ставки 0% неправомерно.

Суды пришли к выводу о незаконности решений Инспекции и признали правомерным применение Обществом ставки НДС 0%.

Обжалуя судебные акты в Верховный Суд РФ, Инспекция привела следующие доводы:

- Соглашение от 25.01.2008 и Протокол от 11.12.2009² не применимы к рассматриваемым отношениям, так как регулируют налогообложение операций по реализации товаров, совершенных между налогоплательщиками - резидентами государств - членов Таможенного союза;
- сырье на территорию Республики Казахстан было поставлено для переработки от имени и за счет организации - резидента Республики Кипр, а не от имени Общества, которое в какие-либо гражданско-правовые отношения с казахстанской организацией не вступало;
- операции по реализации товара на основании контракта, заключенного обществом - налогоплательщиком государства - члена Таможенного союза с организацией резидентом Республики Кипр - налогоплательщиком государства, не являющегося членом Таможенного союза, подлежат налогообложению в соответствии с нормами национального налогового законодательства и в силу пп. 1 п. 1 ст. 146, пп. 2 п. 1 ст. 147, п. 1 ст. 153, п. 1 ст. 154 и п. 3 ст. 164 НК РФ подлежат обложению НДС по ставке 18%.

Судья Верховного Суда определил, что доводы Инспекции заслуживают внимания, поэтому должны быть рассмотрены на заседании Судебной коллегии по экономическим спорам.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 22.04.2015 по делу № [А40-6591/15](#) ООО «Пежо Ситроен Рус» (судья Карпова Г.А.).

Максимально допустимая доля оплаты труда в неденежной форме, установленная ст. 131 ТК РФ в размере 20% от заработной платы, не имеет значения для признания в составе расходов затрат на наем жилья для иностранного специалиста.

Инспекция отказала Обществу в учете расходов на наем жилья для иностранного специалиста в части превышения суммы, равной 20% от заработной платы работника. Инспекция мотивировала данную позицию ст. 131 ТК РФ, в соответствии с которой доля заработной платы, выплачиваемой в неденежной форме, не может превышать 20% от начисленной месячной зарплаты. Превышение данного лимита противоречит законодательству, и поэтому расходы сверх установленного уровня

² Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 25.01.2008 «О принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в Таможенном союзе» и Протокол от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе»

не могут быть учтены Обществом.

Суд, признавая данную позицию неправомерной, указал, что в состав заработной платы в соответствии с ТК РФ входит вознаграждение за труд, компенсационные выплаты сотрудникам, а также стимулирующие выплаты. При этом расходы на содержание сотрудников (в том числе, на наем жилых помещений для сотрудников) в понятие заработной платы для целей трудовых отношений не входит. Следовательно, утверждение о том, что расходы налогоплательщика на наем жилых помещений для сотрудников являются заработной платой в натуральной форме (как для трудовых отношений, так и для целей налогообложения), не имеет правовых оснований.

Кроме того, НК РФ не устанавливает каких-либо требований к нормированию данных расходов.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 22.04.2015 по делу № [А40-2474/15](#) ОАО «Дорогобуж» (судья Паршукова О.Ю.).

Выплата продавцом премии покупателю за выполнение им определенных условий договора не изменяет цену на поставленный товар и не приводит к необходимости восстановить налоговые вычеты у покупателя, если изменение (уменьшение) цены товаров прямо не предусмотрено договором.

По мнению Инспекции, Обществом допущено завышение налоговых вычетов НДС на суммы, предъявленные поставщиком товаров, без учета изменения стоимости товаров в сторону уменьшения на сумму премий, полученных Обществом (покупателем) за выполнение им определенных условий договора.

Суд, признавая решение Инспекции неправомерным, указал, что выплата поставщиком премии покупателю не учитывалась при определении цены на товар, размер премии рассчитывался исходя из объема товара в количественном, а не в стоимостном выражении, премии не были «привязаны» к конкретному товару из конкретной поставки, кроме того, предоставлялись не в отношении всего объема поставленного покупателю товара.

Также договор устанавливал, что выплата премии обусловлена требованиями антимонопольного законодательства в целях поддержки российского агропромышленного комплекса и реализации государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия.

Кроме того, Федеральным законом от 05.04.2013 № 39-ФЗ ст. 154 НК РФ дополнена п. 2.1, согласно которому выплата (предоставление) продавцом товаров (работ, услуг) их покупателю премии (поощрительной выплаты) за выполнение покупателем определенных условий договора поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), включая приобретение определенного объема товаров

(работ, услуг), не уменьшает для целей исчисления налоговой базы продавцом товаров (работ, услуг) (и применяемых налоговых вычетов их покупателем) стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), за исключением случаев, когда уменьшение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) на сумму выплачиваемой (предоставляемой) премии (поощрительной выплаты) предусмотрено указанным договором.

Данное дополнение является уточнением норм общего характера. Нормы Закона № 39-ФЗ очевидным образом устанавливают дополнительные гарантии защиты прав налогоплательщиков, а поэтому п. 2.1. ст. 154 НК РФ имеет обратную силу в соответствии с п. 3 ст. 5 НК РФ.

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