

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 88¹

11 мая 2015 года – 17 мая 2015 года

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

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

Суммы возмещения заказчиком расходов на билеты, проживание в гостинице и питание командированных сотрудников, связанных с исполнением договора оказания услуг, не включенных в его цену, учитываются при определении налоговой базы по НДС с применением расчетной ставки 18/118..... 3

1.2. Налог на прибыль организаций..... 3

Задолженность по договору займа может быть признана безнадежным долгом в целях расчета налога на прибыль. Суммы по договору уступки права требования долга не являются безнадежной задолженностью..... 4

Служебная записка не является оправдательным документом, подтверждающим использование личного транспорта для проезда к месту командирования и обратно..... 4

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

При определении налоговым агентом базы по выплаченным в иностранной валюте суточным указанным суммы пересчитываются в рубли по курсу Банка России, действующему на дату утверждения авансового отчета..... 5

1.4. Налоговый контроль..... 6

Взыскание налогов, сборов, пеней и штрафов может быть осуществлено за счет денежных средств на залоговых счетах, не обремененных залогом..... 6

2. Судебная практика..... 6

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

Услуги по обслуживанию пассажиров, багажа и грузов не являются услугами по обслуживанию воздушных судов и не освобождаются от налогообложения НДС..... 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.

Не могут быть признаны обоснованными вычеты НДС по договорам подряда на разработку проектной и рабочей документации особо опасных и технически сложных объектов без государственной экспертизы данной документации и разрешения на строительство таких объектов.7

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 8

Доходы высококвалифицированного специалиста – нерезидента РФ от предоставления ему автомобиля с водителем облагаются НДФЛ по ставке 13%, если они предусмотрены трудовым договором..... 8

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 22.04.2015 № 03-07-11/22989.

Суммы возмещения заказчиком расходов на билеты, проживание в гостинице и питание командированных сотрудников, связанных с исполнением договора оказания услуг, не включенных в его цену, учитываются при определении налоговой базы по НДС с применением расчетной ставки 18/118.

На основании пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ налоговая база по НДС увеличивается на суммы денежных средств, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в счет увеличения доходов, либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг).

Возмещение заказчиком расходов, понесенных организацией в связи с исполнением ею договора возмездного оказания услуг, связано с оплатой услуг, реализованных организацией заказчику. Денежные средства, полученные в счет возмещения таких расходов, подлежат включению в налоговую базу по НДС, который должен исчисляться по расчетной ставке 18/118. Суммы НДС по расходам организации по железнодорожным билетам, бронированию гостиниц и питанию командированных работников подлежат вычетам в общеустановленном порядке.

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 22.04.2015 № 03-03-06/22913.

Затраты на услуги мерчандайзинга являются нормируемыми расходами на рекламу, которые признаются при расчете налога на прибыль в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации.

Если целью заключения возмездного договора на оказание услуг мерчандайзинга являются действия исполнителя (покупателя - организации розничной торговли), направленные на привлечение внимания потенциальных покупателей к товарам заказчика (поставщика-продавца) путем применения специальных технологий выкладки товара, то такие действия могут рассматриваться как услуги на рекламу.

При надлежащем документальном подтверждении такие расходы подлежат учету в целях налогообложения прибыли в пределах исчисляемого от размера выручки норматива, установленного п. 4 ст. 264 НК РФ.

Письмо Минфина России от 24.04.2015 № 03-03-06/1/23763.

Задолженность по договору займа может быть признана безнадежным долгом в целях расчета налога на прибыль. Суммы по договору уступки права требования долга не являются безнадежной задолженностью.

НК РФ предусмотрен исчерпывающий перечень оснований, в соответствии с которыми обязательства по договорам займа признаются безнадежными для целей налогообложения прибыли организаций (п. 2 ст. 266 НК РФ).

Сумма долга по договорам процентного и беспроцентного займа признается безнадежным долгом для целей налогообложения прибыли организаций и включается в состав внереализационных расходов, в соответствии с пп.2 п.2 ст. 265 НК РФ.

Задолженность по договору уступки права требования долга не является безнадежной задолженностью в силу п. 3 ст. 279 НК РФ.

Письмо Минфина России от 24.04.2015 № 03-03-06/1/23680.

Служебная записка не является оправдательным документом, подтверждающим использование личного транспорта для проезда к месту командирования и обратно.

Пунктом 7 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» установлено, что в случае проезда работника к месту командирования и (или) обратно к месту работы на личном транспорте (легковом автомобиле, мотоцикле) фактический срок пребывания в месте командирования указывается в служебной записке, которая представляется работником по возвращении из служебной командировки работодателю одновременно с оправдательными документами, подтверждающими использование указанного транспорта для проезда к месту командирования и обратно (путевой лист, счета, квитанции, кассовые чеки и др.).

Подтверждением фактического срока пребывания работника в служебной командировке и использования личного транспорта могут являться любые первичные документы, которые свидетельствуют о фактическом нахождении работника в пути к месту командирования и обратно. Сама же служебная записка, по мнению Минфина России, не является оправдательным документом, подтверждающим использование личного транспорта для проезда к месту командирования и обратно.

1.3. Налог на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 27.03.2015 № 03-04-07/17023 (направлено письмом ФНС России от 20.04.2015 № БС-4-11/6660).

При определении налоговым агентом базы по выплаченным в иностранной валюте суточным указанным суммы пересчитываются в рубли по курсу Банка России, действующему на дату утверждения авансового отчета.

При оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, но не более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории Российской Федерации и не более 2500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке (п.3 ст. 217 НК РФ).

Суммы суточных, выплаченные работнику сверх размеров, установленных п. 3 ст. 217 НК РФ, являются объектом обложения НДФЛ.

Доходы (расходы, принимаемые к вычету) налогоплательщика, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на дату фактического получения указанных доходов (дату фактического осуществления расходов) (п. 5 ст. 210 НК РФ). Определение дохода, подлежащего налогообложению, производится организацией - налоговым агентом в момент утверждения авансового отчета работника.

Письмо Минфина России от 29.04.2015 № 03-03-06/1/24840.

Выплаты сотрудникам, работа которых по занимаемой должности носит разъездной характер, направленные на возмещение расходов, связанных со служебными поездками, не облагаются НДФЛ в размерах, установленных коллективным договором, локальными нормативными актами или трудовым договором.

Перечень работ, профессий, должностей, размеры и порядок возмещения расходов, связанных со служебными поездками работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, а также работников, участвующих в работах экспедиционного характера, устанавливаются коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами (ст. 168.1 ТК РФ).

Выплаты, направленные на возмещение работодателем расходов, связанных со служебными поездками таких категорий работников, в том числе расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные, полевое довольствие), не подлежат обложению НДФЛ в размерах, установленных коллективным договором, соглашениями, локальными нормативными актами или трудовым договором.

1.4. Налоговый контроль.

Письмо Минфина России от 27.04.2015 № 03-02-07/1/24081.

Взыскание налогов, сборов, пеней и штрафов может быть осуществлено за счет денежных средств на залоговых счетах, не обременённых залогом.

Согласно п. 3 ст. 358.9 ГК РФ залоговый счет может быть открыт банком клиенту независимо от заключения на момент его открытия договора залога прав по договору банковского счета.

Залогодатель вправе распоряжаться свободно денежными средствами на залоговом счете, если иное не предусмотрено договором залога прав по соответствующему договору банковского счета или правилами ст. 358.12 ГК РФ. Банк обязан проводить операции по залоговому счету в соответствии с правилами параграфа 3 и иными правилами ГК РФ, другими законами и банковскими правилами, а в части, ими не урегулированной, в соответствии с соглашением, заключенным между банком, залогодателем и залогодержателем.

К денежным средствам на залоговых счетах, которые не обременены залогом, применяются положения ст. 46, 47, 76 НК РФ о взыскании налогов, сборов, пеней и штрафов за счет денежных средств на счетах налогоплательщика.

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 30.04.2015 № [308-КГ15-1637](#) по делу № [А32-21754/2013](#) ОАО «Международный аэропорт Сочи» об отказе в передаче кассационной жалобы ОАО «Международный аэропорт Сочи» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).

Услуги по обслуживанию пассажиров, багажа и грузов не являются услугами по обслуживанию воздушных судов и не освобождаются от налогообложения НДС.

По мнению Общества, услуги по обслуживанию, доставке, посадке и высадке пассажиров, обслуживанию бизнес зала, обработке и доставке груза, коммерческому обслуживанию пассажиров и груза/почты подпадают под действие льготы, предусмотренной пп. 22 п. 2 ст. 149 НК РФ, поскольку они являются частью

единого технологического комплекса услуг, направленных на подготовку воздушного судна к вылету с пассажирами, багажом и грузом, то есть комплексом мер, направленных на осуществление воздушной перевозки.

Судья Верховного Суда РФ указала, что поскольку законодательство о налогах и сборах не раскрывает понятие услуг по обслуживанию воздушных судов, нижестоящие суды справедливо исходили из того, что в соответствии с приказом Министерства транспорта РФ от 02.10.2000 № 110 «Об аэронавигационных и аэропортовых сборах, тарифах за обслуживание воздушных судов в аэропортах и воздушном пространстве РФ», указанный нормативный правовой акт не распространяется на пассажиров, грузоотправителей и грузополучателей, пользующихся услугами в аэропортах.

Суды апелляционной и кассационной инстанций услуги по обслуживанию, доставке, посадке и высадке пассажиров, обслуживанию бизнес зала, обработке и доставке груза, коммерческому обслуживанию пассажиров и груза/почты, правомерно признали услугами, не связанными с обслуживанием воздушных судов.

Определение Верховного Суда РФ от 06.05.2015 № [309-КГ15-3633](#) по делу № [А60-7489/2014](#) ОАО «Корпорация Развития» об отказе в передаче кассационной жалобы ОАО «Корпорация Развития» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).

Не могут быть признаны обоснованными вычеты НДС по договорам подряда на разработку проектной и рабочей документации особо опасных и технически сложных объектов без государственной экспертизы данной документации и разрешения на строительство таких объектов.

Суд кассационной инстанции, соглашаясь с позицией Инспекции, признал, что вычеты НДС по договорам подряда на разработку проектной и рабочей документации объектов инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования в отсутствие государственной экспертизы объекта являются необоснованными, поскольку в соответствии со ст. 48.1, 49, 51 Градостроительного кодекса РФ проекты особо опасных и технически сложных объектов, к которым относятся объекты инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования, подлежат государственной экспертизе и только при ее наличии может быть выдано разрешение на строительство такого объекта.

Нижестоящими судами установлено отсутствие государственной экспертизы спорного объекта.

Судья Верховного суда РФ согласилась с постановлением кассационного суда и отказала в передаче дела.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 13.05.2014 по делу № [А40-1148/15](#) ЗАО «Сони Электроникс» (судья Карпова Г.А.).

Доходы высококвалифицированного специалиста – нерезидента РФ от предоставления ему автомобиля с водителем облагаются НДФЛ по ставке 13%, если они предусмотрены трудовым договором.

Налоговый орган посчитал, что доходы высококвалифицированного специалиста – нерезидента РФ от предоставления ему автомобиля с водителем (включая расходы на обслуживание автомобиля) не являются доходами от осуществления трудовой деятельности.

Суд, признавая данную позицию неправомерной, указал, что предоставление автомобиля с водителем предусмотрено трудовым договором с работником, следовательно, указанный доход физического лица непосредственно связан с осуществлением им трудовой деятельности, в отношении которых налоговая ставка устанавливается в размере 13%.

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