

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 89¹

18 мая 2015 – 24 мая 2015 года

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

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

При определении пропорции для определения сумм НДС, подлежащих вычетам либо учитываемым в стоимости товаров (работ, услуг), принимаются во внимание облагаемые и не облагаемые НДС операции (в том числе операции, не признаваемые объектом налогообложения), осуществляемые как на возмездной, так и на безвозмездной основе. 3

При реализации товаров одного наименования, ввезенных по разным таможенным декларациям, в счете-фактуре указываются данные всех таможенных деклараций. 3

При получении комиссионером, реализующим от своего имени товары комитента, счета-фактуры от комитента после завершения налогового периода, в котором комиссионером был выставлен счет-фактура покупателю, комиссионеру требуется внести уточнения в гр. 12 ч. 1 журнала учета счетов-фактур за тот налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура, выставленный комиссионером покупателю, и предоставить уточненную налоговую декларацию по НДС..... 4

1.2. Налог на прибыль организаций..... 5

При ликвидации части объекта основного средства, амортизация по которому начислялась нелинейным методом, сумма недоначисленной амортизации продолжает списываться в рамках суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы). 5

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

Компенсационные выплаты, производимые сотруднику при увольнении, в том числе в связи с ликвидацией предприятия, освобождаются от НДФЛ в сумме, не превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка. 5

1.4. Налог на имущество организаций..... 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.

Долевые собственники зданий (помещений в них), налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, должны исчислять налог и авансовые платежи с учетом соответствующей доли в праве собственности. 6

2. Судебная практика..... 6

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ. 6

Пониженная ставка по земельному налогу в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) для личного подсобного или дачного хозяйства, может применяться только некоммерческими организациями и физическими лицами, непосредственно использующими данные участки в целях удовлетворения личных потребностей при ведении дачного хозяйства или дачного строительства.7

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 24.04.2015 № 03-07-11/23524.

При определении пропорции для определения сумм НДС, подлежащих вычетам либо учитываемым в стоимости товаров (работ, услуг), принимаются во внимание облагаемые и не облагаемые НДС операции (в том числе операции, не признаваемые объектом налогообложения), осуществляемые как на возмездной, так и на безвозмездной основе.

В соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ пропорция для целей определения сумм НДС, подлежащих вычету либо учитываемых в стоимости товаров (работ, услуг), определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период. Особенности ведения раздельного учета в случае осуществления операций по реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, а также операций, не признаваемых объектом налогообложения НДС, в ст. 170 НК РФ не установлены.

Финансовое ведомство считает, что при определении вышеуказанной пропорции учитываются как облагаемые НДС операции, осуществляемые на возмездной и безвозмездной основе, так и не облагаемые этим налогом (исключенные из налогообложения) операции по всем основаниям, предусмотренным главой 21 НК РФ, в том числе операции, не признаваемые объектом налогообложения НДС в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

Письмо Минфина России от 23.04.2015 № 03-07-08/23285.

При реализации товаров одного наименования, ввезенных по разным таможенным декларациям, в счете-фактуре указываются данные всех таможенных деклараций.

Согласно п. 13 и 14 п. 5 ст. 169 НК РФ в счетах-фактурах, выставляемых при реализации товаров, должны быть указаны страна происхождения товаров и номер таможенной декларации, если страной происхождения не является территория РФ.

Пунктом 2 Правил заполнения счета-фактуры² установлено, что в графе 11 необходимо указывать номер таможенной декларации. Если на основании одного

² Правила заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137

счета-фактуры реализуются товары одного наименования, ввезенные по разным таможенным декларациям, то при заполнении счета-фактуры следует указывать в графе 11 данные всех таможенных деклараций.

Письмо Минфина России от 27.04.2015 № 03-07-11/24223.

При получении комиссионером, реализующим от своего имени товары комитента, счета-фактуры от комитента после завершения налогового периода, в котором комиссионером был выставлен счет-фактура покупателю, комиссионеру требуется внести уточнения в гр. 12 ч. 1 журнала учета счетов-фактур за тот налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура, выставленный комиссионером покупателю, и предоставить уточненную налоговую декларацию по НДС.

Комиссионером, реализующим товары от своего имени покупателю, при заполнении гр. 12 ч. 1 журнала учета счетов-фактур указываются номер и дата счета-фактуры, выставленного комиссионером комитентом. Эти сведения переносятся из гр. 4 ч. 2 «Полученные счета-фактуры» журнала учета, в котором полученные счета-фактуры подлежат единой регистрации в хронологическом порядке по дате их получения (пп. «м» п. 7 Правил)³.

При получении счета-фактуры комиссионером от комитента после завершения налогового периода, в котором был выставлен счет-фактура комиссионером покупателю, счет-фактура, полученный от комитента, регистрируется в гр. 4 ч. 2 журнала учета в периоде получения, а в гр. 12 ч. 1 журнала учета необходимо внести уточнения за тот налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура, выставленный комиссионером, и указать номер и дату счета-фактуры комитента из гр. 4 ч. 2 журнала учета текущего налогового периода. После этого следует представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию по НДС за соответствующий налоговый период.

Согласно п. 8.1 ст. 88 НК РФ при выявлении несоответствия сведений об операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, представленной одним налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях, содержащимся в налоговой декларации по НДС, представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком, или в журнале учета, представленном в налоговый орган комиссионером, налоговый орган также вправе истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к указанным операциям.

³ Правила ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137.

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 27.04.2015 № 03-03-06/1/24095.

При ликвидации части объекта основного средства, амортизация по которому начислялась нелинейным методом, сумма недоначисленной амортизации продолжает списываться в рамках суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, включаются в состав внереализационных расходов по тем объектам амортизируемого имущества, по которым амортизация начисляется линейным методом (п. 8 ст. 265 НК РФ).

В соответствии с пп. 13 ст. 259.2 НК РФ при ликвидации выводимого из эксплуатации основного средства, амортизация по которому начисляется нелинейным методом, налогоплательщик исключает данный объект из состава амортизационной группы (подгруппы) без изменения ее суммарного баланса на дату вывода этого объекта амортизируемого имущества из ее состава. Следовательно, при ликвидации части объекта основного средства, амортизация по которому начислялась нелинейным методом, сумма недоначисленной амортизации будет продолжать списываться в рамках суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

1.3. Налог на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 28.04.2015 № 03-04-06/2/24410.

Компенсационные выплаты, производимые сотруднику при увольнении, в том числе в связи с ликвидацией предприятия, освобождаются от НДФЛ в сумме, не превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка.

Согласно п. 3 ст. 217 НК РФ освобождаются от обложения НДФЛ компенсационные выплаты, установленные законодательством Российской Федерации, связанные с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск, а также суммы выплат в виде выходного пособия, среднего месячного заработка на период трудоустройства, компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

Таким образом, компенсационные выплаты, производимые сотруднику при увольнении, в том числе в связи с ликвидацией предприятия, освобождаются от

обложения НДФЛ на основании п. 3 ст. 217 НК РФ в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях).

1.4. Налог на имущество организаций.

Письмо ФНС России от 27.04.2015 № ГД-4-3/7143.

Долевые собственники зданий (помещений в них), налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, должны исчислять налог и авансовые платежи с учетом соответствующей доли в праве собственности.

Налогоплательщики, имеющие в долевой собственности здания (в том числе помещения в них), налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, должны исчислять и уплачивать налог на имущество организаций и авансовые платежи по налогу с учетом соответствующей доли в праве собственности указанных объектов.

При этом если в соответствии с законодательством РФ определена кадастровая стоимость только здания, в котором расположено принадлежащее собственнику помещение, но кадастровая стоимость такого помещения не определена, то налоговая база в отношении данного помещения определяется как доля кадастровой стоимости здания, где находится помещение, соответствующая доле, которую составляет площадь помещения в общей площади здания (п. 6 ст. 378.2 НК РФ).

С 1 января 2015 г. организации, применяющие упрощенную систему налогообложения также являются плательщиками налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимости, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость.

2. Судебная практика.

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ.

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 18.05.2015 № 305-КГ14-9101 по делу № А41-63325/13 ООО «Отдых» (судья Завьялова Т.В., Козлова О.А., Першутков А.Г.).

Пониженная ставка по земельному налогу в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) для личного подсобного или дачного хозяйства, может применяться только некоммерческими организациями и физическими лицами, непосредственно использующими данные участки в целях удовлетворения личных потребностей при ведении дачного хозяйства или дачного строительства.

Коллегией Верховного Суда РФ рассмотрен спор о правомерности применения пониженной налоговой ставки по земельному налогу налогоплательщиком-коммерческой организацией, которой на праве собственности принадлежат земельные участки, отнесенные к землям сельхозназначения с видами разрешенного использования «для дачного хозяйства» и «для дачного строительства», на которых организация осуществляет строительство дачного комплекса для последующей реализации юридическим и физическим лицам земельных участков, объединенных в этом комплексе, в целях извлечения прибыли.

Признавая неправомерным применение пониженной ставки, Коллегия Верховного Суда РФ указала на то, что систематическое толкование ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» и Земельного кодекса РФ позволяет сделать вывод, что субъектами ведения дачного хозяйства или осуществления дачного строительства, которым предоставляются земли сельскохозяйственного назначения с разрешенным видом использования «для дачного хозяйства» или «для дачного строительства», являются некоммерческие организации.

По смыслу налогового законодательства пониженные ставки земельного налога устанавливаются для некоммерческих организаций и физических лиц, непосредственно использующих земли в целях удовлетворения личных потребностей при ведении дачного хозяйства или дачного строительства, в то время как налогоплательщик осуществляет на этих участках строительство дачного комплекса для последующей реализации юридическим и физическим лицам земельных участков, объединенных в этот комплекс, в целях извлечения прибыли.

Действующее законодательство не содержит запрета некоммерческим организациям и физическим лицам на отчуждение в собственность юридических лиц земельных участков с разрешенным видом использования «для дачного хозяйства» и «для дачного строительства». Вместе с тем, отсутствие такого ограничения не свидетельствует о наличии у покупателя земельного участка - коммерческой организации возможности использовать тот объем прав в отношении приобретенного земельного участка, который принадлежит лицам, ведущим дачное хозяйство или дачное строительство в целях, установленных ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан».

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