

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 92¹

08 июня 2015 года – 14 июня 2015 года

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

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

Ставку НДС 0% могут применять перевозчики, оказывающие услуги международной перевозки товаров на отдельных этапах перевозки, а также лица, привлеченные экспедитором для оказания отдельных транспортно-экспедиторских услуг..... 3

Передача в дар земельного участка не подлежит налогообложению НДС..... 3

1.2. Налог на прибыль..... 4

Предельные размеры процентов по заемным средствам, установленные пп.1 п. 1.2. ст. 269 НК РФ, применяются в отношении процентов, начисленных с 01.01.2015 г. по договорам, заключенным как до, так и после указанной даты..... 4

Если расходы на наем жилья для размещения работников являются формой оплаты труда и условием трудового договора, то такие расходы могут быть учтены для целей налогообложения прибыли в составе расходов как заработная плата, выраженная в натуральной форме..... 4

Расходы на возмещение затрат, произведенных работником в однодневной командировке, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией..... 4

Выплата вознаграждения российской организацией резиденту иностранного государства за предоставление поручительства по кредитным обязательствам не относится к иным аналогичным доходам, предусмотренным пп. 10 п. 1 ст. 309 НК РФ, и обязанности по удержанию налога с доходов этого иностранного юридического лица не возникает..... 5

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

Суммы денежных средств, выплачиваемых работнику взамен суточных, при совершении однодневных командировок, освобождаются от налогообложения в размерах, предусмотренных пунктом 3 статьи 217 НК РФ. 6

В случае если трудовые отношения не прерывались, но в отдельных месяцах налогового периода работодатель не выплачивал налогоплательщику доход, облагаемый НДФЛ, стандартные налоговые вычеты предоставляются за каждый месяц налогового периода, включая те месяцы, в которых не было выплат дохода. ... 6

Суммы возмещения судебных расходов, присужденные ко взысканию с ответчика-организации в пользу физического лица, подлежат налогообложению НДФЛ как доходы, полученные в натуральной форме.....7

При продаже в одном налоговом периоде земельных участков, образованных в результате раздела на части одного первоначально приобретенного, расходы, на сумму которых может быть уменьшен доход от такой продажи, определяются пропорционально площади каждого участка к сумме расходов на приобретение первоначального.7

1.4. Налог на имущество организаций. 8

Движимое имущество, принятое на учет в качестве основного средства с 01.01.2013, приобретенное лизинговой компанией у взаимозависимой организации-производителя, с 01.01.2015 подлежит налогообложению налогом на имущество..... 8

2. Судебная практика..... 9

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегия по экономическим спорам. 9

Сумма НДС, предъявленная контрагентами, может быть в полном объеме предъявлена к вычету, если превышение 5% от общей величины совокупных расходов налоговым органом не опровергнуто. 9

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 10

Уплата налогов в большем размере и до наступления срока платежа свидетельствует об осведомленности налогоплательщика о наличии у банка финансовых трудностей, а также об умышленных действиях, направленных на осуществление фиктивных платежей в бюджет, при отсутствии их реального поступления на бюджетные счета. 10

В случае заключения стороной-инвестором по инвестиционному контракту с третьим лицом договора участия в долевом строительстве, обязанность по восстановлению к уплате сумм НДС, ранее принятых к вычету, возникает в периоде, в котором состоялась передача объекта участнику долевого строительства. 10

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 21 мая 2015 г. № 03-07-08/29322.

Ставку НДС 0% могут применять перевозчики, оказывающие услуги международной перевозки товаров на отдельных этапах перевозки, а также лица, привлеченные экспедитором для оказания отдельных транспортно-экспедиторских услуг.

Оказание услуг, в отношении которых согласно пп.2.1. п.1 ст. 164 НК РФ предусмотрено применение ставки НДС 0%, несколькими лицами (множественность лиц на стороне исполнителя или привлечение основным исполнителем третьих лиц (субисполнителей)) само по себе не препятствует применению нулевой ставки налога всеми участвовавшими в оказании услуг лицами. Данную ставку налога применяют как перевозчики, оказывающие услуги по международной перевозке товаров на отдельных этапах перевозки (абзацы первый и второй пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ), так и лица, привлеченные экспедитором для оказания отдельных транспортно-экспедиционных услуг (абзац пятый пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ). Действие пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ распространяется на транспортно-экспедиционные услуги, оказываемые в отношении товаров, являющихся предметом международной перевозки, вне зависимости от того, выступает ли организатором международной перевозки сам экспедитор, либо заказчик транспортно-экспедиционных услуг, либо иное лицо.

Письмо ФНС России от 22 апреля 2015 г. № ГД-4-3/6907@.

Передача в дар земельного участка не подлежит налогообложению НДС.

Передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией для целей налогообложения НДС (п.1 ст. 146 НК РФ). Операции по реализации земельных участков (долей в них) объектом налогообложения НДС не признаются, в связи с чем передача земельного участка в дар не подлежит налогообложению НДС.

1.2. Налог на прибыль.

Письмо Минфина России от 14 мая 2015 г. № 03-03-06/2/27735.

Предельные размеры процентов по заемным средствам, установленные пп.1 п. 1.2. ст. 269 НК РФ, применяются в отношении процентов, начисленных с 01.01.2015 г. по договорам, заключенным как до, так и после указанной даты.

Статьей 3 Федерального закона от 8 марта 2015 г. № 32-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» установлено, что действие ст. 269 НК РФ в редакции закона распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2015 года.

Минфин России подтверждает ранее высказанное им мнение, что предельные размеры процентов по заемным средствам, установленные пп. 1 п. 1.2 ст. 269 НК РФ, применяются и к договорам, заключенным до 1 января 2015 г.

Письмо Минфина России от 19 мая 2015 г. № 03-03-06/28809.

Если расходы на наем жилья для размещения работников являются формой оплаты труда и условием трудового договора, то такие расходы могут быть учтены для целей налогообложения прибыли в составе расходов как заработная плата, выраженная в натуральной форме.

При налогообложении расходов, связанных с выплатой заработной платы в натуральной форме, следует руководствоваться ТК РФ.

В случае если расходы организации на оплату найма жилья для работников не входят в систему оплаты труда и носят социальный характер, то они не могут быть учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль независимо от того, предусмотрены эти расходы трудовыми договорами или нет (п. 29 ст.270 НК РФ).

Если расходы на наем жилья для размещения работников являются формой оплаты труда и условием в трудовом договоре, то такие расходы могут быть учтены в составе расходов как заработная плата, выраженная в натуральной форме.

Письмо Минфина России от 26 мая 2015 г. № 03-03-06/30062.

Расходы на возмещение затрат, произведенных работником в однодневной командировке, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом. Положение об особенностях направления работников в

служебные командировки, утвержденное Постановлением Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749, не предусматривает выплату суточных при командировках в местность, откуда работник имеет возможность ежедневно возвращаться к месту постоянного жительства. Но Положение предусматривает возможность возмещения иных расходов, связанных с командировками, в случаях, порядке и размерах, определяемых коллективным договором или локальным нормативным актом, при представлении документов, подтверждающих эти расходы.

Налогоплательщик имеет право учесть расходы, связанные с возмещением затрат, произведенных работником, находящимся в служебной однодневной командировке, в составе прочих расходов при их документальном подтверждении. Приказ о направлении в командировку и служебное задание не являются документальным подтверждением фактически осуществленных расходов.

Письмо Минфина России от 14 мая 2015 г. № 03-08-05/27574.

Выплата вознаграждения российской организацией резиденту иностранного государства за предоставление поручительства по кредитным обязательствам не относится к иным аналогичным доходам, предусмотренным пп. 10 п. 1 ст. 309 НК РФ, и обязанности по удержанию налога с доходов этого иностранного юридического лица не возникает.

Российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в РФ через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в РФ, признаются налогоплательщиками налога на прибыль организаций (ст. 246 НК РФ). Прибылью для иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство в соответствии со ст. 306 НК РФ, признаются доходы, полученные от источников в РФ.

Виды доходов, полученные иностранной организацией, не связанные с ее предпринимательской деятельностью в РФ и подлежащие обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов, перечислены в п. 1 ст. 309 НК РФ.

По мнению ведомства, выплата вознаграждения российской организацией резиденту иностранного государства за предоставление поручительства по кредитным обязательствам не относится к иным аналогичным доходам, предусмотренным пп. 10 п. 1 ст. 309 НК РФ, и обязанности по удержанию налога с доходов этого иностранного юридического лица не возникает.

1.3. Налог на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 26 мая 2015 г. № 03-03-06/30062.

Суммы денежных средств, выплачиваемых работнику взамен суточных, при совершении однодневных командировок, освобождаются от налогообложения в размерах, предусмотренных пунктом 3 статьи 217 НК РФ.

Согласно п. 3 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ все виды установленных законодательством компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, включая возмещение командировочных расходов. 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 РФ и не более 2500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке.

По мнению Минфина России, при направлении работника в однодневную командировку суммы денежных средств, выплачиваемых работнику взамен суточных, освобождаются от налогообложения в размерах, предусмотренных п. 3 ст. 217 НК РФ.

Письмо ФНС России от 29 мая 2015 г. № БС-19-11/112.

В случае если трудовые отношения не прерывались, но в отдельных месяцах налогового периода работодатель не выплачивал налогоплательщику доход, облагаемый НДФЛ, стандартные налоговые вычеты предоставляются за каждый месяц налогового периода, включая те месяцы, в которых не было выплат дохода.

Установленные пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ стандартные налоговые вычеты предоставляются налоговым агентом налогоплательщику за каждый месяц налогового периода путем уменьшения в каждом месяце налогового периода налоговой базы, определяемой нарастающим итогом, на сумму налоговых вычетов, рассчитанную также нарастающим итогом с начала налогового периода.

В случае если трудовые отношения не прерываются, но в отдельных месяцах налогового периода работодатель не выплачивал налогоплательщику доход, облагаемый НДФЛ, стандартные налоговые вычеты предоставляются за каждый месяц налогового периода, включая те месяцы, в которых не было выплат дохода. Если в течение налогового периода стандартные налоговые вычеты налогоплательщику не предоставлялись или были предоставлены в меньшем размере, то по окончании налогового периода в соответствии с п. 4 ст. 218 НК РФ налоговым органом производится перерасчет налоговой базы с учетом

предоставления стандартных налоговых вычетов на основании налоговой декларации и документов, подтверждающих право на такие вычеты.

Письмо Минфина России от 14 мая 2015 г. № 03-04-05/27781.

Суммы возмещения судебных расходов, присужденные ко взысканию с ответчика-организации в пользу физического лица, подлежат налогообложению НДФЛ как доходы, полученные в натуральной форме.

Согласно ст. 41 НК РФ доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая для физических лиц в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.

В случае присуждения судом с ответчика-организации или индивидуального предпринимателя в пользу физического лица возмещения, например, расходов на оплату услуг адвоката, экономическая выгода заключается в получении юридических услуг, расходы по оплате которых полностью или частично компенсируются за счет другой стороны гражданского процесса, т.е. за счет организации или индивидуального предпринимателя. В соответствии со ст. 211 НК РФ такой доход в виде оплаты (полностью или частично) за налогоплательщика организациями или индивидуальными предпринимателями услуг (в рассматриваемом случае - юридических услуг), относится к доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме.

Суммы возмещения понесенных физическим лицом судебных расходов не включены в перечень доходов, не подлежащих налогообложению НДФЛ (ст. 217 НК РФ), в связи с чем, по мнению Минфина России, такие выплаты подлежат обложению НДФЛ в общеустановленном порядке.

Письмо Минфина России от 6 мая 2015 г. № 03-04-05/26012.

При продаже в одном налоговом периоде земельных участков, образованных в результате раздела на части одного первоначально приобретенного, расходы, на сумму которых может быть уменьшен доход от такой продажи, определяются пропорционально площади каждого участка к сумме расходов на приобретение первоначально.

При продаже в одном налоговом периоде двух земельных участков налогоплательщик вправе получить имущественный налоговый вычет в размере суммы, полученной от продажи одного земельного участка, но не превышающей 1 000 000 рублей, а также уменьшить сумму полученных доходов от продажи другого участка на сумму расходов, связанных с его приобретением (пп.1 и 2 п.2 ст. 220 НК РФ).

При продаже земельных участков, образованных в результате раздела на две части первоначально приобретенного участка, для определения суммы расходов на приобретение каждого из таких участков, необходимо разделить сумму понесенных расходов на приобретение первоначального участка пропорционально площади каждого участка, образованного в результате раздела первоначального участка.

1.4. Налог на имущество организаций.

Письмо ФНС России от 29 мая 2015 г. № БС-19-11/111.

Движимое имущество, принятое на учет в качестве основного средства с 01.01.2013, приобретенное лизинговой компанией у взаимозависимой организации-производителя, с 01.01.2015 подлежит налогообложению налогом на имущество.

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 ст. ст. 378, 378.1 и 378.2 Кодекса.

На основании пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ в редакции, действовавшей до 01.01.2015, не признавалось объектом налогообложения налогом на имущество движимое имущество, принятое на учет с 01.01.2013 года в качестве основных средств.

С 1 января 2015 года в соответствии с пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ² не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество организаций объекты основных средств, включенные в первую или вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации. Кроме того, с 1 января 2015 года вступил в силу п. 25 ст. 381 НК РФ, в соответствии с которым движимое имущество, принятое на учет с 1 января 2013 года в качестве основных средств, освобождается от уплаты налога, за исключением налога в отношении объектов движимого имущества, принятых на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц, а также передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с п. 2 ст. 105.1 НК взаимозависимыми.

Возможность применения п. 25 ст. 381 НК РФ не ставится в зависимость от порядка ведения бухгалтерского учета передаваемого (приобретаемого) объекта движимого имущества передающей (продающей) организацией.

Таким образом, движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств с 1 января 2013 года, приобретенное лизинговой компанией у организации-производителя, признаваемой взаимозависимой с лизинговой

² Изменения введены Федеральным законом от 24.11.2014 № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

компанией, с 1 января 2015 года подлежит налогообложению налогом на имущество в общеустановленном порядке.

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 4 июня 2015 № [305-КГ15-4906](#) по делу № [А40-853/2014](#) ОАО «РН Менеджмент» об отказе в передаче кассационной жалобы МИ ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 1 для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Пронина М.В.).

Сумма НДС, предъявленная контрагентами, может быть в полном объеме предъявлена к вычету, если превышение 5% от общей величины совокупных расходов налоговым органом не опровергнуто.

Общество осуществляло операции как облагаемые, так и не облагаемые НДС, включая операции, местом осуществления которых не признается территория РФ. Руководствуясь абз.9 п.4 ст. 170 НК РФ Общество включило в состав налоговых вычетов всю сумму НДС, предъявленную контрагентами.

Инспекцией не был опровергнут основанный на учетной политике Общества расчет доли общехозяйственных расходов, относящихся к операциям, не подлежащим налогообложению НДС, согласно которому эта доля не превышает 5 % общей величины его совокупных расходов.

Судья ВС РФ не нашла оснований для передачи жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 09.06.2015 по делу № [А40-27980/15](#) ООО «Алтайские присадки» (судья Шудашова Я.Е.).

Уплата налогов в большем размере и до наступления срока платежа свидетельствует об осведомленности налогоплательщика о наличии у банка финансовых трудностей, а также об умышленных действиях, направленных на осуществление фиктивных платежей в бюджет, при отсутствии их реального поступления на бюджетные счета.

Судом установлено, что фактически платежи по НДС и налогу на прибыль были произведены одновременно при отсутствии налоговой обязанности по их уплате в таких размерах до срока уплаты по закону, а также до подачи деклараций, в которых они были исчислены налогоплательщиком, при явном несоответствии размеров спорных платежей реальным размерам налогов, исчисленных в поданных позднее декларациях.

С учетом того, что налогоплательщик ни ранее, ни позднее не уплачивал налоги до даты подачи декларации и не объединял три платежа по НДС и налогу на прибыль в один, а также с учетом того, что Общество могло узнать о финансовых проблемах банка, суд пришел к выводу о том, что указанные обстоятельства свидетельствует об осведомленности налогоплательщика о наличии у банка финансовых трудностей с перечислением денежных средств клиентов с использованием корреспондентского счета, а также об умышленных действиях, направленных на осуществление фиктивных платежей в бюджет.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 09.06.2015 по делу № [А40-46412/15-115-387](#) ООО «ДоминионМ» (судья Шелевелева Л.А.).

В случае заключения стороной-инвестором по инвестиционному контракту с третьим лицом договора участия в долевом строительстве, обязанность по восстановлению к уплате сумм НДС, ранее принятых к вычету, возникает в периоде, в котором состоялась передача объекта участнику долевого строительства.

Обществом был заключен инвестиционный контракт с Правительством г. Москвы, по которому оно в качестве инвестора обязалось за счет собственных или привлеченных средств осуществить проектирование, строительство и ввод в эксплуатацию объекта недвижимости, а также проектирование и строительство инженерных сетей, коммуникаций городского значения, благоустройство и озеленение прилегающих территорий. По завершении строительства объект недвижимости переходил в собственность Общества, инженерные сети и коммуникации - в собственность г. Москвы. Общество, в свою очередь, заключило

с третьим лицом договор участия в долевом строительстве (далее - Договор) на строительство административного здания с подземной автостоянкой.

Инспекция полагала, что с момента заключения Договора Общество для целей налогообложения НДС операций, связанных со строительством инвестиционного объекта изменило свой статус с «Инвестора-Застройщика» на «Застройщика». Соответственно, с этого момента Общество утратило право на применение налоговых вычетов, предъявленных подрядчиками при строительстве объекта, поскольку в этот момент объект перестает использоваться в операциях, подлежащих налогообложению НДС. По мнению Инспекции, Общество на дату государственной регистрации Договора было обязано восстановить ранее принятые к вычету суммы НДС.

Признавая позицию Инспекции не соответствующей НК РФ, суд указал, что НК РФ связывает момент возникновения обязанности по восстановлению НДС с фактической передачей объектов основных средств, если такая передача не облагается НДС и началом использования объекта для осуществления операций, не облагаемых НДС. До момента передачи объекта участнику долевого строительства операций, не облагаемых НДС, Общество не осуществляет. Напротив, в этот период объект используется для операций, признаваемых объектом налогообложения НДС (в производственных целях) для извлечения дохода – стоимость услуг застройщика, определяемая как экономия, полученная по итогам завершения строительства. Поскольку Общество первоначально является стороной инвестиционного контракта, утверждения о том, будет или нет объект использоваться им допустимы только после полного исполнения Договора, т.е. передачи объекта участнику долевого строительства. Поскольку НК РФ не предусматривает возможность повторного принятия к вычету ранее восстановленных сумм НДС, возложение на Общество обязанности по восстановлению НДС в период заключения Договора, а не в момент передачи объекта участнику долевого строительства, означало бы возможность возложения на него налоговых обязательств, не предусмотренных НК РФ.

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

Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru