

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 93¹

15 июня 2015 года – 21 июня 2015 года

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

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

Операции по реализации входных билетов на посещение театрально-зрелищных мероприятий через автоматизированную информационную систему освобождаются от НДС при условии выдачи билета, оформленного на бланке строгой отчетности..... 3

Использование в рамках одного договора поставки одновременно и счета-фактуры, и универсального передаточного документа не препятствует для принятия сумм НДС к вычету..... 3

Выплата премии (бонуса) за приобретение определенного объема товаров в период до 01.07.2013 не порождает обязанность по корректировке налоговых вычетов у покупателя, если по условиям договора стоимость отгруженных товаров не изменяется на сумму премии (бонуса) или если данное условие в договоре отсутствует..... 4

Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при осуществлении работ по восстановлению здания, принимаются к вычету независимо от того, что стоимость указанных работ компенсируется ему страховой организацией. При выбытии имущества по причине аварии НДС, ранее принятый к вычету, восстановлению не подлежит..... 5

1.2. Налог на прибыль..... 5

Стоимость права требования, расходы на приобретение которого выражены в иностранной валюте, после его принятия к налоговому учету текущей переоценке не подлежит..... 5

Сумма дисконта по собственному валютному векселю подлежит равномерному отражению в налоговом учете в течение всего срока обращения в рублях по курсу ЦБ РФ на последнее число соответствующего месяца отчетного периода..... 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.

Расходы на обязательные медицинские осмотры работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, связанных с движением транспорта, учитываются в целях налога на прибыль. 6

Расходы, связанные с выкупом поставщиком из розничной сети продуктов с истекшим сроком реализации и ее утилизации, в случае заключения договора по выкупу у торговой организации такой продукции уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль на основании пп.49 п.1 ст. 264 НК РФ.....7

В случае отрицательной величины собственного капитала проценты по займу в рамках контролируемой задолженности не учитываются в составе расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль и в полном объеме приравниваются к дивидендам..... 8

2. Судебная практика..... 8

2.1. Определения Верховного суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегия по экономическим спорам. 8

На рассмотрение в Судебную коллегия по экономическим спорам передано дело о правомерности применения ставки НДС 0% по договорам код-шеринга (предоставление налогоплательщиком мест на дополнительных рейсах авиакомпании-партнеру для перевозки пассажиров партнера)..... 9

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 10

Компенсации работникам при расторжении трудовых договоров по соглашению сторон не включаются в расходы на оплату труда. 10

Презумпция осведомленности налогоплательщика о наличии финансовых затруднений банка может иметь место только при публикации данной информации в официальных изданиях, предусмотренных законом, а также в случае информирования налоговым органом налогоплательщика о проблемах в обслуживаемом банке..... 10

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 26 мая 2015 № 03-07-07/30183.

Операции по реализации входных билетов на посещение театрально-зрелищных мероприятий через автоматизированную информационную систему освобождаются от НДС при условии выдачи билета, оформленного на бланке строгой отчетности.

Реализация входных билетов на посещение театрально-зрелищных мероприятий через автоматизированную информационную систему освобождается от налогообложения НДС на основании пп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ при условии соблюдения требований о выдаче билета, оформленного на бланке строгой отчетности.

Требования к форме бланка строгой отчетности, порядку утверждения, учета, хранения и уничтожения бланков (билетов) установлены Положением об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденным постановлением Правительства РФ от 6 мая 2008 г. № 359 и приказом Министерства культуры РФ от 17 декабря 2008 г. № 257 «Об утверждении бланков строгой отчетности».

Письмо ФНС России от 27 мая 2015 № ГД-4-3/8963.

Использование в рамках одного договора поставки одновременно и счета-фактуры, и универсального передаточного документа не препятствует для принятия сумм НДС к вычету.

Заполнение всех реквизитов универсального передаточного акта (УПД), установленных ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в качестве обязательных для первичных документов, и реквизитов, установленных ст. 169 НК РФ и Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137², для счетов-фактур позволяет использовать УПД одновременно в целях исчисления налога на прибыль и расчетов с бюджетом по НДС.

Использование товарной накладной для приема-передачи одной партии товара и УПД для оформления операций по реализации другой партии товара в рамках одного договора поставки не является препятствием для учета соответствующих затрат в целях налогообложения налогом на прибыль. Использование счета-

² «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

фактуры и УПД со статусом «1» в рамках одного договора поставки также не является препятствием для принятия сумм НДС к вычету.

Письмо ФНС России от 09 июня 2015 № ГД-4-3/9996@.

Выплата премии (бонуса) за приобретение определенного объема товаров в период до 01.07.2013 не порождает обязанность по корректировке налоговых вычетов у покупателя, если по условиям договора стоимость отгруженных товаров не изменяется на сумму премии (бонуса) или если данное условие в договоре отсутствует.

Президиумом ВАС РФ принято постановление от 07.02.2012 № 11637/11, согласно которому премии (наряду со скидками) являются формой торговых скидок, применяемых к стоимости товаров, оказывающих влияние на налоговую базу по НДС. В результате выплаты поставщиками премий по итогам отгрузок товаров за определенный период происходит уменьшение стоимости товаров, что влечет корректировку поставщиками налоговой базы по НДС по операциям реализации товаров в связи с чем размер налоговых вычетов по НДС, ранее заявленных покупателем, также подлежит пропорциональному уменьшению.

Вместе с тем, при рассмотрении налоговых споров со схожими обстоятельствами складывается противоречивая практика.

Так, Верховный Суд РФ в определениях от 10.12.2014 № 310-КГ14-4621, от 10.11.2014 № 304-КГ14-3222, от 10.11.2014 № 305-КГ14-3243, от 14.11.2014 № 304-КГ14-3204, со ссылкой на правовую позицию, изложенную в указанном выше постановлении Президиума ВАС РФ, поддерживает выводы нижестоящих судов о необходимости корректировки ранее заявленных налоговых вычетов по НДС путем восстановления налога в периоде получения покупателем премий (бонусов) за достижение объема закупок товаров.

В то же время в определениях от 10.10.2014 № 306-КГ14-1504, от 17.02.2015 № 304-КГ14-3095, от 05.03.2015 № 302-КГ15-1523 Верховный Суд РФ пришел к выводу об отсутствии оснований корректировать размер ранее заявленных покупателем налоговых вычетов по НДС при получении премий за достижение определенного объема закупок товаров, поскольку отсутствие со стороны продавца действий по корректировке налоговой базы по НДС в связи с выплатой премии (предоставлении скидки) свидетельствует о правомерности заявления покупателем налоговых вычетов по НДС без учета предоставленных премий (скидок).

В целях снижения количества налоговых и судебных споров ФНС России обращает внимание, что при получении покупателем от продавцов премий (бонусов) за приобретение определенного объема товаров в период до 01.07.2013, когда по условиям договора стоимость отгруженных товаров на сумму выплачиваемой (предоставляемой) премии (бонуса) не изменяется, либо при отсутствии таких условий в договоре, обязанность по корректировке налоговых вычетов у

покупателя не возникает и право на корректировку налоговой базы по НДС и суммы налога у продавца отсутствует.

Если в указанных случаях налогоплательщики при выплате премий (бонусов) самостоятельно уточнили свои налоговые обязательства (то есть продавец скорректировал налоговую базу по НДС и сумму налога, а покупатель на эту же сумму налога соответственно уменьшил ранее заявленные налоговые вычеты), то указанные налогоплательщики перерасчеты с бюджетом вправе не производить.

Письмо ФНС России от 17 июня 2015 № ГД-4-3/10451@.

Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при осуществлении работ по восстановлению здания, принимаются к вычету независимо от того, что стоимость указанных работ компенсируется ему страховой организацией. При выбытии имущества по причине аварии НДС, ранее принятый к вычету, восстановлению не подлежит.

Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при осуществлении работ по восстановлению здания, принимаются к вычету в порядке и на условиях, предусмотренных ст. 171 и 172 НК РФ, независимо от того, что стоимость указанных работ компенсируется налогоплательщику страховой организацией. Аналогичная позиция изложена в письмах Минфина России от 15.04.2010 № 03-07-08/115, от 29.07.2010 № 03-07-11/321.

При решении вопроса о восстановлении сумм НДС, ранее принятых налогоплательщиком к вычету, при выбытии имущества по причине аварии необходимо руководствоваться позицией ВАС РФ, изложенной в Решении от 23.10.2006 № 10652/06, согласно которой утрата имущества в результате чрезвычайной ситуации не относится к числу случаев, при которых суммы налога, ранее правомерно принятые налогоплательщиком к вычету, подлежат восстановлению.

1.2. Налог на прибыль.

Письмо Минфина России от 19 мая 2015 № 03-03-06/2/28603.

Стоимость права требования, расходы на приобретение которого выражены в иностранной валюте, после его принятия к налоговому учету текущей переоценке не подлежит.

Приобретение права требования рассматривается для целей налогообложения прибыли организаций как приобретение имущественного права (ст.268 и 279 НК РФ). При приобретении прав требования имущественные права принимаются к

налоговому учету по стоимости, определяемой исходя из цены их приобретения и расходов, связанных с их приобретением (пп.2.1. п.1 ст.268, п.3 ст.279 НК РФ). Расходы, связанные с приобретением права требования, выраженные в иностранной валюте, при принятии данного права требования к налоговому учету пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату приобретения права требования (п. 10 ст. 272 НК РФ). При этом стоимость приобретения права требования после его принятия к налоговому учету текущей переоценке не подлежит.

Письмо Минфина России от 27 мая 2015 № 03-03-10/30520.

Сумма дисконта по собственному валютному векселю подлежит равномерному отражению в налоговом учете в течение всего срока обращения в рублях по курсу ЦБ РФ на последнее число соответствующего месяца отчетного периода.

Сумма вексельного дисконта является платой за пользование заемными средствами, идентичной по своей экономической сути процентам, начисляемым по долговому обязательству, а порядок налогового учета дисконта по собственному векселю аналогичен порядку налогового учета процентов по долговым обязательствам у должника. Для целей налогообложения прибыли сумма дисконта по размещенному организацией собственному векселю подлежит равномерному отражению в составе расходов в течение всего срока обращения векселя и включается в состав соответствующих расходов на конец месяца соответствующего отчетного периода (п.1 и п. 8 ст. 272 НК РФ). Приходящаяся на соответствующий месяц и подлежащая учету в составе расходов выраженная в иностранной валюте часть суммы дисконта по собственному валютному векселю отражается в налоговом учете векселедателя в рублях по официальному курсу ЦБ РФ на последнее число соответствующего месяца (п.10 ст. 272 НК РФ).

Письмо Минфина России от 27 мая 2015 № 03-03-06/1/30407.

Расходы на обязательные медицинские осмотры работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, связанных с движением транспорта, учитываются в целях налога на прибыль.

Согласно ст. 213 ТК РФ работники, занятые на работах с вредными и (или) опасными условиями труда (в том числе на подземных работах), а также на работах, связанных с движением транспорта, проходят обязательные предварительные (при поступлении на работу) и периодические (для лиц в возрасте до 21 года - ежегодные) медицинские осмотры для определения пригодности этих работников для выполнения поручаемой работы и предупреждения профессиональных заболеваний.

С учетом положений ст. 212 ТК РФ работодатель обязан не допускать работников к исполнению ими трудовых обязанностей без прохождения обязательных медицинских осмотров.

Перечень вредных и (или) опасных производственных факторов, при наличии которых проводятся обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры (обследования), а также Порядок проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров (обследований) работников, занятых на тяжелых работах и на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, утверждены Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12.04.2011 № 302н.

Таким образом, расходы на проведение обязательных медосмотров работников при их надлежащем документальном оформлении удовлетворяют требованиям ст. 252 НК РФ и относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Письмо Минфина России от 29 мая 2015 г. № 03-03-06/1/31132.

Расходы, связанные с выкупом поставщиком из розничной сети продуктов с истекшим сроком реализации и ее утилизации, в случае заключения договора по выкупу у торговой организации такой продукции уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль на основании пп.49 п.1 ст. 264 НК РФ.

Согласно п. 4 ст. 5 Закона Российской Федерации от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей» на продукты питания изготовитель (исполнитель) обязан устанавливать срок годности - период, по истечении которого товар считается непригодным для использования по назначению. В силу п. 5 ст. 5 этого Закона продажа товара по истечении установленного срока годности запрещается.

Федеральный закон от 02.01.2000 № 29-ФЗ «О качестве и безопасности пищевых продуктов» обязывает поставщиков утилизировать пищевые продукты с истекшим сроком годности путем переработки или уничтожения (статьи 24, 25 Закона № 29-ФЗ).

Роспотребнадзор РФ письмом от 17 августа 2006 г. № 0100/8881-06-32 «О порядке проведения экспертизы продукции с истекшим сроком годности» сообщил, что нормы законодательства, устанавливающие запрет продажи товаров по истечении установленного срока годности, являются императивными и носят обязательный характер. Вышеизложенное означает, что исследование такой продукции нецелесообразно. Вместе с тем это не исключает необходимость проведения экспертизы данной продукции с целью установить возможность ее дальнейшего использования.

Расходы, связанные с выкупом поставщиком (производителем) из розничной сети нереализованных газированных напитков, минеральной воды и пива с истекшим

сроком реализации в случае заключения договора по выкупу у торговой организации продукции с истекшим сроком годности, а также расходы на утилизацию такой продукции могут уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ при условии, что данные расходы произведены в рамках предпринимательской деятельности и документально подтверждены надлежащим образом. Кроме того, учитываются расходы на проведение экспертизы (лабораторных исследований) данной продукции, целью которой является установление возможности ее дальнейшего использования для промышленной переработки, на корм скоту и т.д.

Письмо Минфина России от 02 июня 2015 № 03-08-05/31748.

В случае отрицательной величины собственного капитала проценты по займу в рамках контролируемой задолженности не учитываются в составе расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль и в полном объеме приравниваются к дивидендам.

Согласно п. 4 ст. 269 НК РФ положительная разница между начисленными процентами и предельными процентами, исчисленными в соответствии с порядком, установленным п. 2 ст. 269 НК РФ, приравнивается в целях налогообложения к дивидендам, уплаченным иностранной организации, в отношении которой существует контролируемая задолженность, и облагается налогом в соответствии с п. 3 ст. 284 НК РФ.

В случае если на конец отчетного (налогового) периода величина собственного капитала организации отрицательна, то проценты по займу не учитываются в составе расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций (предельные проценты равны нулю). В таком случае начисленные проценты в полном объеме приравниваются к дивидендам и не учитываются российской организацией - заемщиком в составе расходов.

2. Судебная практика.

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

Определение Верховного Суда РФ от 15.06.2015 № [305-КГ15-3206](#) по делу № [А40-140893/2013](#) ОАО «Аэрофлот - российские авиалинии» о передаче кассационной жалобы ОАО «Аэрофлот - российские авиалинии» для рассмотрения в судебном заседании Судебной

коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).

На рассмотрение в Судебную коллегию по экономическим спорам передано дело о правомерности применения ставки НДС 0% по договорам код-шеринга (предоставление налогоплательщиком мест на дополнительных рейсах авиакомпания-партнеру для перевозки пассажиров партнера).

Отказывая в применении ставки НДС 0% по договорам код-шеринга, налоговый орган указал, что по данным договорам реализуются не услуги по перевозке пассажиров и багажа, для которых пп.4 п.1 ст. 164 НК РФ предусмотрено освобождение от налогообложения НДС, а иные услуги, а именно услуги по предоставлению иностранному лицу мест для перевозки пассажиров. Суды трех инстанций поддержали данную позицию.

Обращаясь в Верховный суд РФ с кассационной жалобой, Общество указало, что перевозка собственных пассажиров и пассажиров партнера на международных авиалиниях должна иметь одинаковые налоговые последствия в виде налогообложения НДС по ставке 0%. Позиция Общества основана на положениях Гвадалахарской конвенции³, регулирующей правовые основы для заключения соглашений «код-шеринга», согласно которой и перевозчик по договору перевозки с пассажиром и фактический перевозчик являются перевозчиками в смысле Варшавской конвенции.

Предоставление права на применение ставки НДС 0% в зависимости лишь от требования к оформлению для пассажира билета исключительно на бланке перевозчика по договору при одинаковых по своему содержанию хозяйственных операциях, по мнению Общества, является прямым нарушением принципа экономической обоснованности налогообложения, установленного п. 3 ст. 3 НК РФ. Кроме того, в обоснование своей позиции Общество сослалось на правовую позицию Президиума ВАС РФ, выраженную в постановлении от 08.10.2013 № 3589/13, согласно которой к однородным с экономической точки зрения отношениям при отсутствии специальных указаний в налоговом законодательстве должны применяться единые налоговые последствия.

Судья Верховного Суда посчитала доводы налогоплательщика заслуживающими внимания и передала дело для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам.

³ Конвенция, дополнительная к Варшавской, для унификации некоторых правил, касающихся международных воздушных перевозок, осуществляемых лицом, не являющимся перевозчиком по договору (Гвадалахара, 18.09.1961).

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 17.06.2015 по делу № [А40-176899/14](#) ОАО «Интер РАО ЕЭС» (судья Паршукова О.Ю.).

Компенсации работникам при расторжении трудовых договоров по соглашению сторон не включаются в расходы на оплату труда.

Поддерживая позицию Инспекции о необоснованности принятия к учету Обществом расходов на компенсационные выплаты при увольнении работников по соглашению сторон, суд указал, что предусмотренные ТК РФ компенсации работникам при расторжении трудового договора предназначены для нейтрализации последствий, наступающих для работника при не запланированной им утрате основного заработка (в связи с ликвидацией организации, сокращением ее численности или штата; изменением условий труда работника; по обстоятельствам, которые не зависят от воли сторон). Данные выплаты по своей сути должны материально поддержать его до момента нового трудоустройства.

При прекращении трудового договора по соглашению сторон увольнение для работника неожиданностью не является, он добровольно согласился на этот шаг. Поэтому ТК РФ ни выходных пособий, ни компенсаций (кроме компенсации за неиспользованный отпуск) в таком случае не предусмотрено.

Условия договора, связанные с его прекращением, регулируют отношения, не связанные с выполнением работником трудовых функций. Они являются именно основанием для прекращения трудового договора, а не тем соглашением, которое бы являлось частью трудового договора (дополнением к нему).

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 17.06.2015 по делу № [А40-211790/14](#) ЗАО «ХЛ Кемикалс» (судья Паршукова О.Ю.).

Презумпция осведомленности налогоплательщика о наличии финансовых затруднений банка может иметь место только при публикации данной информации в официальных изданиях, предусмотренных законом, а также в случае информирования налоговым органом налогоплательщика о проблемах в обслуживаемом банке.

Налоговый орган отказался признавать обязанность налогоплательщика по уплате НДС исполненной, поскольку сумма налога, уплаченная Обществом, не была списана с корреспондентского счета банка в связи с недостаточностью средств и не поступила в бюджет ввиду отзыва ЦБ РФ лицензии на осуществление банковских операций у банка.

Инспекция указала, что если у банка отсутствуют денежные средства на корреспондентском счете, то обязанность налогоплательщика считается исполненной только при условии его добросовестности при перечислении

денежных средств в бюджет, которая оценивается в том числе при выборе банка.

Налоговый орган сделал вывод об осведомленности Общества о финансовых трудностях банка на основе публикации мнения на новостном интернет-сайте, датированной тем же днем, что и спорное платежное поручение.

Суд, отклоняя данную позицию, указал, что презумпция осведомленности налогоплательщика возможна только при опубликовании в официальных изданиях, предусмотренных законом, а именно «Российская газета», Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, Ведомости Банка России, а также в случае информирования налоговым органом налогоплательщика о проблемах в обслуживаемом банке.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно
отправив заявку на info@schekinlaw.ru
Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru**