

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 95¹

29 июня 2015 года – 05 июля 2015 года

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

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

Суммы неустойки, полученные покупателем за ненадлежащее исполнение продавцом договорных обязательств, не облагаются НДС. 3

Доходы от передачи в аренду земельных участков облагаются НДС. 3

Операции по выдаче работодателями работникам трудовых книжек облагаются НДС..... 3

Медицинские услуги, предусмотренные перечнем, утвержденным Правительством РФ, освобождаются от налогообложения НДС, в том числе и в случае их оплаты страховыми организациями в рамках договоров добровольного медицинского страхования. 4

Отсутствие ежемесячно заключаемых актов оказанных услуг по предоставлению имущества в аренду не является основанием для отказа в принятии НДС к вычету. 4

1.2. Налог на прибыль..... 4

Судебные акты об обращении взыскания на заложенное имущество или взыскании суммы кредита с поручителей не изменяют срока платежа по кредиту для целей признания убытка от переуступки права требования по кредитному договору, обеспеченному залогом или поручительством. 4

Суммы амортизационной премии в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основного средства признаются расходами того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата окончания соответствующих работ. 5

Расходы, связанные с подготовкой и утверждением проектно-сметной документации по строительству здания, включаются в первоначальную стоимость здания..... 5

Для документального подтверждения расходов в виде арендных платежей не требуется ежемесячного подписания актов оказанных услуг. 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 недропользователя на выполнение техническим заказчиком, арендующим скважины, расположенные на лицензионном участке недропользователя, но принадлежащие другой организации, работ по зарезке боковых стволов учитываются при налогообложении прибыли недропользователя, если их результаты используются им в своей деятельности..... 6

Сумма оплаты работником трудовой книжки, выданной ему работодателем, является доходом организации, который она вправе уменьшить на величину соответствующих произведенных расходов.7

1.3. Налог на доходы физических лиц. 7

При реализации доли в уставном капитале общества, оплата которой произведена неденежными средствами, в расходах на ее приобретение может быть учтена денежная оценка вносимого имущества, определенная независимым оценщиком.7

В результате принятия с 01.01.2015 Федерального закона от 24.11.2014 № 366-ФЗ порядок определения налоговой базы по НДФЛ в отношении дивидендов не изменился. 8

Моментом возникновения дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах при получении беспроцентного займа является дата возврата заемных средств. 8

При предоставлении организацией отсрочки по уплате цены договора при продаже акций у физического лица возникает облагаемый доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами. 8

2. Судебная практика..... 9

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 9

Исключение здания из перечня объектов недвижимого имущества, налоговая база по налогу на имущество которых определяется как кадастровая стоимость, отменяет обязанность рассчитывать налоговую базу по кадастровой стоимости с момента включения объекта в перечень, а не со дня вступления в силу решения суда, которым объект исключен из перечня. 9

Морская стационарная платформа не является объектом налогообложения транспортным налогом. 10

Суммы перечисленных авансов не подлежат включению в резерв по сомнительным долгам, поскольку не связаны с реализацией товаров, работ (услуг). Выплаченные авансы, признанные неосновательным обогащением контрагента, принудительное взыскание которых окончено в связи с невозможностью взыскания, признаются в составе внереализационных расходов как безнадежные долги..... 11

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 08.06.2015 № 03-07-11/33051.

Суммы неустойки, полученные покупателем за ненадлежащее исполнение продавцом договорных обязательств, не облагаются НДС.

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ налогообложению НДС подлежат полученные налогоплательщиком денежные средства, связанные с оплатой реализованных этим налогоплательщиком товаров (работ, услуг). Денежные средства в виде неустоек (пеней, штрафов), полученные покупателем от продавца за ненадлежащее исполнение продавцом договорных обязательств, не связаны с оплатой товаров (работ, услуг), и поэтому не облагаются НДС.

Письмо ФНС России от 18.06.2015 № ГД-3-3/2391@.

Доходы от передачи в аренду земельных участков облагаются НДС.

Согласно пп. 6 п. 2 ст. 146 НК РФ не признаются объектом налогообложения НДС операции по реализации земельных участков (долей в них). В соответствии с п.1 ст. 39 НК РФ под операциями реализации земельных участков понимаются сделки, предусматривающие переход права собственности на земельные участки. Операции по передаче в аренду земельных участков являются объектом налогообложения НДС.

Письмо ФНС России от 23.06.2015 № ГД-4-3/10833@.

Операции по выдаче работодателями работникам трудовых книжек облагаются НДС.

Операции по выдаче работодателем работникам трудовых книжек или вкладышей в них, в том числе по стоимости их приобретения, являются операциями по реализации товаров и, соответственно, объектом налогообложения НДС. Аналогичная позиция высказана в письме Минфина России от 16.08.2013 № 03-03-05/33508, и от 06.08.2009 N 03-07-11/199.

Письмо Минфина России от 17.06.2015 № 03-07-07/35004.

Медицинские услуги, предусмотренные перечнем, утвержденным Правительством РФ, освобождаются от налогообложения НДС, в том числе и в случае их оплаты страховыми организациями в рамках договоров добровольного медицинского страхования.

Освобождение от налогообложения НДС в соответствии с пп. 2 п. 2 и п. 6 ст. 149 НК РФ предоставляется в отношении медицинских услуг, в частности, медицинских услуг по диагностике, профилактике и лечению, оказываемые населению, независимо от формы и источника их оплаты по перечню, утвержденному Правительством Российской Федерации. Данный перечень утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 20 февраля 2001 г. № 132.

Письмо Минфина России от 15.06.2015 № 03-07-11/34410.

Отсутствие ежемесячно заключаемых актов оказанных услуг по предоставлению имущества в аренду не является основанием для отказа в принятии НДС к вычету.

Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории РФ на основании счетов-фактур после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав при наличии соответствующих первичных документов (п.1 ст. 172 НК РФ). Отсутствие ежемесячно заключаемых актов оказанных услуг по предоставлению имущества в аренду не является основанием для отказа в принятии сумм НДС к вычету.

1.2. Налог на прибыль.

Письмо ФНС России от 20.05.2015 № ГД-4-3/8503@.

Судебные акты об обращении взыскания на заложенное имущество или взыскании суммы кредита с поручителей не изменяют срока платежа по кредиту для целей признания убытка от переуступки права требования по кредитному договору, обеспеченному залогом или поручительством.

Согласно ст. 279 НК РФ (в редакции, действовавшей до 01.01.2015) критерием для применения того или иного порядка признания убытка по сделке уступки права требования является факт наступления предусмотренного договором срока платежа. На основании части второй ст. 29 Федерального закона от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» кредитная организация не имеет

права в одностороннем порядке изменять сроки действия кредитных договоров с клиентами, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом или договором с клиентом. Когда условиями договора предусмотрено право банка потребовать досрочного погашения кредита при наличии определенных оснований, направление банком в адрес заемщика требования досрочно погасить кредит изменяет условия кредитного договора путем установления нового срока платежа. В этом случае сроком платежа для целей ст. 279 НК РФ является дата досрочного погашения кредита, указанная в требовании банка. При несогласии с такими изменениями, должник не лишается права оспорить его, на что указал Президиум ВАС РФ в п.3 Информационного письма от 13.09.2011 №395-1. Признание неправомерным требования банка или назначение судом нового срока платежа по кредиту влечет применение для целей ст. 279 НК РФ, соответственно, либо первоначального срока платежа, либо срока платежа, установленного вступившим в законную силу решением суда. Если обязательство по возврату кредита обеспечено залогом или поручительством, то сами по себе судебные акты об обращении взыскания на заложенное имущество или взыскании суммы кредита с поручителей не изменяют срока платежа по кредиту в понимании ст. 279 НК РФ.

Письмо Минфина России от 09.06.2015 № 03-03-06/1/33417.

Суммы амортизационной премии в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основного средства признаются расходами того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата окончания соответствующих работ.

В соответствии с п. 3 ст. 272 НК РФ расходы в виде капитальных вложений в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основного средства, признаются расходами того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата изменения его первоначальной стоимости.

Датой изменения первоначальной стоимости объекта основных средств является дата окончания соответствующих работ, подтвержденная документом, оформленным в соответствии с требованиями п. 1 ст. 252 НК РФ.

Письмо Минфина России от 09.06.2015 № 03-03-06/1/33422.

Расходы, связанные с подготовкой и утверждением проектно-сметной документации по строительству здания, включаются в первоначальную стоимость здания.

В соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление,

доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов. Расходы, связанные с изготовлением и утверждением проектно-сметной документации по строительству здания, включаются в первоначальную стоимость этого здания.

Письмо Минфина России от 15.06.2015 № 03-07-11/34410.

Для документального подтверждения расходов в виде арендных платежей не требуется ежемесячного подписания актов оказанных услуг.

Для документального подтверждения расходов (ст. 252 НК РФ) в виде арендных платежей необходимы документы, оформленные в соответствии с требованиями законодательства РФ, в том числе заключенный договор аренды (субаренды), документы, подтверждающие оплату арендных платежей, акт приемки-передачи арендованного имущества. Ежемесячного заключения актов оказанных услуг по договору аренды (субаренды) для целей документального подтверждения расходов в виде арендных платежей для целей налогообложения прибыли организаций не требуется, если иное не предусмотрено договором.

Письмо Минфина России от 09.06.2015 № 03-03-06/1/33418.

Расходы недропользователя на выполнение техническим заказчиком, арендующим скважины, расположенные на лицензионном участке недропользователя, но принадлежащие другой организации, работ по зарезке боковых стволов учитываются при налогообложении прибыли недропользователя, если их результаты используются им в своей деятельности.

В целях налогообложения прибыли расходами на освоение природных ресурсов признаются расходы налогоплательщика на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера, проведение работ по зарезке боковых стволов эксплуатационных скважин (п.1 ст. 261 НК РФ). Суммы вознаграждения, выплаченные недропользователем за выполнение техническим заказчиком, арендующим скважины, работ по зарезке боковых стволов на таких скважинах, расположенных на лицензионном участке недропользователя, включаются подрядчиком в состав доходов для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

Затраты недропользователя на оплату указанных работ могут быть учтены в составе расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли, если результаты работы по зарезке боковых стволов на скважине, не принадлежащей недропользователю, будут использоваться им в своей деятельности и отвечать требованиям ст.252 НК РФ.

Письмо ФНС России от 23.06.2015 № ГД-4-3/10833@.

Сумма оплаты работником трудовой книжки, выданной ему работодателем, является доходом организации, который она вправе уменьшить на величину соответствующих произведенных расходов.

Обязанность работодателя приобретать бланки трудовых книжек (вкладыши в них) обусловлена Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках». Затраты работодателя по приобретению указанных бланков являются обоснованными и подлежат учету при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (ст. 252 НК РФ). Согласно п. 46 – 47 Правил ведения и хранения трудовых книжек, изготовления бланков трудовой книжки и обеспечения ими работодателей, утвержденных вышеуказанным постановлением, при выдаче работнику трудовой книжки или вкладыша в нее работодатель взимает с него плату, размер которой определяется размером расходов на их приобретение. Если доходы в виде сумм платы, взимаемой работодателем с работника в оплату бланков трудовых книжек (вкладышей в них), не превышают расходы на приобретение указанных бланков, то налогооблагаемой прибыли не возникает.

1.3. Налог на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 09.06.2015 № 03-04-06/33309.

При реализации доли в уставном капитале общества, оплата которой произведена неденежными средствами, в расходах на ее приобретение может быть учтена денежная оценка вносимого имущества, определенная независимым оценщиком.

Сумма дохода, полученного от продажи доли в уставном капитале организации, может быть уменьшена на соответствующие документально подтвержденные расходы на ее приобретение, включая расходы в виде дополнительных вкладов в уставный капитал, при условии государственной регистрации его увеличения (абз. 2 пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ).

В расходах на приобретение долей в уставном капитале общества, оплаченных неденежными средствами, стоимость которых составляет более чем 20 тыс. рублей, может учитываться стоимость этого имущества, определенная независимым оценщиком в соответствии с п. 2 ст. 15 Федерального закона от 08.02.1998 г. №14 «Об обществах с ограниченной ответственностью». Денежная оценка имущества, вносимого для оплаты долей в уставном капитале общества, стоимость которого не превышает 20 тыс. рублей, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым всеми участниками общества единогласно.

Письмо Минфина России от 17.06.2015 № 03-04-06/34935.

В результате принятия с 01.01.2015 Федерального закона от 24.11.2014 № 366-ФЗ порядок определения налоговой базы по НДФЛ в отношении дивидендов не изменился.

Согласно пп. «б» п. 26 ст. 1 Федерального закона от 24 ноября 2014 г. № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ» с 01.01.2015 из п. 3 ст. 214 НК РФ исключено положение, согласно которому исчисление суммы и уплата налога в отношении дивидендов осуществляется в порядке, предусмотренном ст. 275 НК РФ. Вместе с тем подпунктом «а» п. 25 ст. 1 указанного закона в п. 2 ст. 210 НК РФ добавлен абзац второй, согласно которому налоговая база по доходам от долевого участия определяется отдельно от иных доходов с учетом особенностей, установленных ст. 275 НК РФ.

Письмо Минфина России от 10.06.2015 № 03-04-05/33645.

Моментом возникновения дохода в виде материальной выгоды от экономии на процентах при получении беспроцентного займа является дата возврата заемных средств.

Доход в виде материальной выгоды возникает и учитывается при определении налоговой базы по НДФЛ в том налоговом периоде, в котором налогоплательщиком производится погашение займа (пп.3 п.1 ст. 223 НК РФ). Если в налоговом периоде погашения беспроцентного займа не производится, дохода в виде материальной выгоды, подлежащего обложению НДФЛ, в данном налоговом периоде не возникает.

Письмо Минфина России от 09.06.2015 № 03-04-06/33331.

При предоставлении организацией отсрочки по уплате цены договора при продаже акций у физического лица возникает облагаемый доход в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами.

Гражданский кодекс в ст. 823 отсрочку и рассрочку оплаты товаров относит к коммерческому кредиту. При предоставлении организацией физическому лицу рассрочки по уплате цены договора в полном объеме налогоплательщику фактически передаются в пользование средства, которые он должен был заплатить продавцу (кредитору), но не заплатил в силу предоставления такого коммерческого кредита. Экономия на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, полученными от организации или индивидуального предпринимателя, признается материальной выгодой, подлежащей налогообложению НДФЛ (пп.1 п.1 ст. 212 НК РФ).

2. Судебная практика.

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 02.07.2015 по делу № [А40-21372/15](#) ОАО «Московская шерстопрядильная фабрика» (судья Карпова Г.А.).

Исключение здания из перечня объектов недвижимого имущества, налоговая база по налогу на имущество которых определяется как кадастровая стоимость, отменяет обязанность рассчитывать налоговую базу по кадастровой стоимости с момента включения объекта в перечень, а не со дня вступления в силу решения суда, которым объект исключен из перечня.

Здание, принадлежащее налогоплательщику, было включено в Перечень объектов недвижимого имущества, утвержденный постановлением Правительства Москвы от 29 ноября 2013 г. № 772-ПП «Об определении перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, на 2014 год». Не согласившись с данным фактом, Общество обратилось в Московский городской суд с требованием о признании недействующим соответствующего пункта Перечня. Суд признал пункт перечня недействующим с момента вступления решения в законную силу (в 2015 году). Не согласившись с тем, что данная норма признана недействующей с момента вступления в законную силу судебного решения, Общество обратилось в апелляционном порядке в Верховный Суд РФ, который оставил в силе решение первой инстанции, указав, что оспариваемый в части нормативный правовой акт до вынесения решения суда применялся, на его основании были реализованы права организаций, что является основанием для признания нормативного правового акта недействующим со дня вступления решения суда в законную силу.

Инспекция считала, что поскольку пункт Перечня был признан недействующим только в 2015 году, то на 01.01.2014 налоговая база по налогу на имущество должна определяться исходя из кадастровой стоимости здания.

Арбитражный суд, не согласившись с позицией Инспекции, объяснил, что недопустимо истолковывать этот вывод Верховного Суда РФ таким образом, чтобы нарушались основные начала законодательства о налогах и сборах. Иное означало бы возможность органов исполнительной власти субъектов РФ без законных оснований, произвольно, формировать перечни объектов недвижимого имущества, по которым налоговая база определяется как кадастровая стоимость, что повлекло бы возникновение обязанности налогоплательщиков уплачивать повышенные суммы налога на имущество без какого-либо экономического основания до того момента, пока решение суда об оспаривании акта органа исполнительной власти не вступит в законную силу. Более того, выражаемая Арбитражным судом позиция

отражена и в письме ФНС России от 09 февраля 2015 г. № БС-4-11/1799.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 02.07.2015 по делу № [А40-1715/15](#) ООО «ЛУКОЙЛ-Нижневолжскнефть» (судья Суставова О.Ю.).

Морская стационарная платформа не является объектом налогообложения транспортным налогом.

Налоговый орган в ходе проверки сделал вывод, что Общество неправомерно не уплатило транспортный налог с морской ледостойкой стационарной платформы.

В качестве доказательств принадлежности платформы к транспортным средствам Инспекция указала на следующие факты:

- платформа зарегистрирована в Государственном судовом реестре, что является презумпцией квалификации ее в качестве судна;
- платформе как судну присвоен позывной сигнал;
- платформа осуществляет деятельность под флагом РФ.

Суд отклонил доводы Инспекции по следующим основаниям:

- Законодательством РФ закреплено самостоятельное понятие морской стационарной платформы, а поскольку конкретного порядка регистрации подобных объектов не предусмотрено, регистрация в Государственном судовом реестре является обязательным условием осуществления деятельности платформы в Акватории Каспийского моря, а также позволяет осуществлять государственный контроль за безопасностью и техническим состоянием Платформы. Кроме того, запись в Реестре подтверждает право собственности налогоплательщика на Платформу;
- присвоенные позывные сигналы обеспечивают наличие радиосвязи с Платформой, а также необходимы для обеспечения безопасности всех участников мореплавания;
- в соответствии со ст. 17 Кодекса торгового мореплавания РФ наличие государственного флага РФ является обязательным для подтверждения национальности РФ платформы.

Признавая необоснованной позицию Инспекции, суд отметил, что платформа не является транспортным средством, а представляет из себя сложный производственный объект, включающий нефтегазопромысловое сооружение и жилое строение, соединенные между собой переходным мостом, и поскольку они конструктивно скреплены на постоянной основе на морском дне, то есть прочно связана с морским дном (землей), является объектом недвижимого имущества.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 30.06.2015 по делу № [А40-42344/15](#) ООО «Гипросвязь» (судья Паршукова О.Ю.).

Суммы перечисленных авансов не подлежат включению в резерв по сомнительным долгам, поскольку не связаны с реализацией товаров, работ (услуг). Выплаченные авансы, признанные неосновательным обогащением контрагента, принудительное взыскание которых окончено в связи с невозможностью взыскания, признаются в составе внереализационных расходов как безнадежные долги.

Инспекция признала неправомерным отражение Обществом в составе расходов в виде безнадежных долгов перечисленные контрагенту авансы, исполнительное производство по которым прекращено в связи с невозможностью взыскания. По мнению налогового органа, данные суммы необходимо списать за счет созданного компанией резерва по сомнительным долгам.

Суд не согласился с данной позицией, указав, что правовая природа неосновательного обогащения никаким образом не связана с реализацией товаров (работ, услуг), поэтому признание аванса неосновательным обогащением контрагента не обязывает налогоплательщика списывать указанную сумму за счет резерва по сомнительным долгам, поскольку положения п. 5 ст. 266 НК РФ, предусматривающие, что в случае если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва и только не покрытая резервом сумма долга включается во внереализационные расходы, применимы лишь к ситуации, когда безнадежный долг возник в связи с реализацией налогоплательщиком товаров (работ, услуг).

Судом установлено, что сумма уплаченного Обществом подрядчику аванса не включалась в резерв по сомнительным долгам, поскольку не связана с реализацией Обществом товаров работ и услуг. В соответствии с позицией Президиума ВАС РФ, изложенной в Постановлении № 4580/14, указанная сумма не могла быть списана за счет созданного резерва по сомнительным долгам.

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