

**ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 97<sup>1</sup>**  
**13 июля 2015 года – 19 июля 2015 года**

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

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

*Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров на экспорт в иностранное государство через территорию государства - члена Таможенного союза является последний день квартала, в котором собран пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ..... 3*

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

*Передача части резервов не образует доходов и расходов у реорганизованной и вновь создаваемой организации, если с передачей части резерва передается задолженность, исходя из которой рассчитаны указанные резервы. .... 3*

*При реорганизации не возникает налогооблагаемых доходов и расходов у реорганизованной и вновь создаваемой организации (п. 3 ст. 251, п. 2.1. ст. 252 НК РФ). Данное положение применяется и в части резервов, если с передачей части резерва передается задолженность, исходя из которой рассчитаны указанные резервы. .... 3*

*Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, курс которой не устанавливается ЦБ РФ, определяется с использованием официального курса доллара США к рублю на дату определения курса, и курса указанной иностранной валюты к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса..... 4*

*Начисление амортизации по имуществу, полученному организацией в порядке правопреемства при реорганизации в форме выделения, запись о создании которой в ЕГРЮЛ приходится на 1-е число календарного месяца, осуществляется вновь созданной организацией с 1-го числа указанного календарного месяца..... 4*

*Вознаграждение руководителю организации может быть учтено в составе расходов в целях налога на прибыль только в случае заключения с ним трудового договора..... 5*

<sup>1</sup> 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.

Доходы участника АО, полученные в пределах его вклада при уменьшении уставного капитала в соответствии с законодательством РФ, не облагаются налогом на прибыль..... 5

При увеличении номинальной стоимости долей в уставном капитале ООО при распределении прибыли (без изменения долей участников) возникает налогооблагаемый доход. .... 5

### **1.3. Налог на доходы физических лиц. .... 6**

При повторном перечислении в 2015 г. дивидендов, возвращенных налоговому агенту из-за их неполучения акционером, после уплаты исчисленных сумм НДФЛ в бюджет по ставке 9%, пересчет сумм НДФЛ по ставке 13% не производится. .... 6

## **2. Судебная практика..... 6**

### **2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы. .... 6**

Суммы НДС с аванса, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению покупателем в размере, пропорциональном сумме зачтенного аванса в счет последующей реализации исходя из условий договора..... 6

Расходы в виде недоначисленной по ликвидируемым основным средствам амортизации могут быть учтены в составе внереализационных расходов в том налоговом периоде, к которому относится операция, связанная со списанием объекта основных средств в связи с предстоящей ликвидацией. .... 7

## ***1. Письма Минфина России и ФНС России.***

### ***1.1. Налог на добавленную стоимость.***

**Письмо Минфина России от 30 июня 2015 № 03-07-08/37574.**

***Моментом определения налоговой базы по НДС при реализации товаров на экспорт в иностранное государство через территорию государства - члена Таможенного союза является последний день квартала, в котором собран пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ.***

Перечень документов, представляемых в налоговые органы для обоснования правомерности применения нулевой ставки налога при реализации товаров, определен п. 1 ст. 165 НК РФ. В соответствии с п. 9 ст. 167 НК РФ при реализации товаров на экспорт в случае их вывоза из РФ в иностранное государство через территорию государства - члена Таможенного союза моментом определения налоговой базы по НДС является последний день квартала, в котором собран пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ, независимо от даты фактического вывоза товаров с территории государства - члена Таможенного союза на территорию иностранного государства.

### ***1.2. Налог на прибыль организаций.***

**Письмо Минфина России от 22 июня 2015 № 03-03-06/2/35867.**

***Передача части резервов не образует доходов и расходов у реорганизованной и вновь создаваемой организации, если с передачей части резерва передается задолженность, исходя из которой рассчитаны указанные резервы.***

При реорганизации не возникает налогооблагаемых доходов и расходов у реорганизованной и вновь создаваемой организации (п. 3 ст. 251, п. 2.1. ст. 252 НК РФ). Данное положение применяется и в части резервов, если с передачей части резерва передается задолженность, исходя из которой рассчитаны указанные резервы.

**Письмо Минфина России от 22 июня 2015 № 03-03-06/1/35872.**

***Стоимость активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, курс которой не устанавливается ЦБ РФ, определяется с использованием официального курса доллара США к рублю на дату определения курса, и курса указанной иностранной валюты к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса.***

Стоимость активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте, не включенной в перечень иностранных валют, официальные курсы которых по отношению к российскому рублю устанавливаются Банком России, может быть пересчитана в рубли в соответствии с рекомендациями, приведенными в Письме Банка России от 14.01.2010 № 6-Т. Курс данной валюты может быть определен с использованием установленного Банком России официального курса доллара США по отношению к рублю, действующего на дату определения курса, и курса иностранной валюты, не включенной в перечень, к доллару США на дату, предшествующую дате определения курса. В качестве курсов иностранных валют, не включенных в перечень, к доллару США могут быть использованы котировки данных валют к доллару США, представленные в информационных системах Reuters или Bloomberg или опубликованные в газете «Financial Times» (в том числе в сети Интернет).

**Письмо Минфина России от 22 июня 2015 № 03-03-06/1/35987.**

***Начисление амортизации по имуществу, полученному организацией в порядке правопреемства при реорганизации в форме выделения, запись о создании которой в ЕГРЮЛ приходится на 1-е число календарного месяца, осуществляется вновь созданной организацией с 1-го числа указанного календарного месяца.***

Первым налоговым периодом для организации, созданной после начала календарного года является период времени со дня ее создания до конца данного года (п.2 ст. 55 НК РФ). Днем создания организации признается день ее государственной регистрации. С учетом положений п. 5 ст. 259 НК РФ, если момент внесения в ЕГРЮЛ записи о создании юридического лица, возникшего из реорганизованного юридического лица, приходится на 1-е число календарного месяца, такая созданная организация начинает начислять амортизацию по амортизируемому имуществу, полученному в порядке правопреемства, с 1-го числа указанного календарного месяца. Для реорганизованного юридического лица последним месяцем начисления амортизации по амортизируемому имуществу, переданному в порядке правопреемства, является календарный месяц, предшествующий месяцу, в котором создана организация, возникшая из такого реорганизованного юридического лица.

**Письмо Минфина России от 22 июня 2015 № 03-03-06/1/35978.**

***Вознаграждение руководителю организации может быть учтено в составе расходов в целях налога на прибыль только в случае заключения с ним трудового договора.***

Затраты в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов), а также в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений, не уменьшают налоговую базу (п.21,22 ст. 270 НК РФ).

Вознаграждение руководителю организации учитывается в составе расходов на оплату труда только в том случае, если с ним заключен трудовой договор.

**Письмо Минфина России от 22 июня 2015 № 03-03-06/1/36008.**

***Доходы участника АО, полученные в пределах его вклада при уменьшении уставного капитала в соответствии с законодательством РФ, не облагаются налогом на прибыль.***

Согласно пп. 4 п. 1 ст. 251 НК РФ доходы, полученные участником общества в пределах его вклада при уменьшении уставного капитала, не учитываются для целей налогообложения, в случаях, когда такое уменьшение общество производит, реализуя свое право или исполняя обязанность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

***При увеличении номинальной стоимости долей в уставном капитале ООО при распределении прибыли (без изменения долей участников) возникает налогооблагаемый доход.***

Подпункт 15 п. 1 ст. 251 НК РФ, устанавливающий освобождение от налогообложения доходов в виде стоимости дополнительно полученных акций без изменения доли участия в акционерном обществе, не регулирует порядок исчисления налога на прибыль в случае увеличения уставного капитала организацией - участником общества с ограниченной ответственностью за счет чистой прибыли.

У налогоплательщиков - участников общества с ограниченной ответственностью при увеличении номинальной стоимости долей в уставном капитале без изменения долей участников, например, при распределении прибыли, возникает доход, учитываемый при обложении налогом на прибыль.

При реализации доли участником общества выручка от реализации должна быть уменьшена на величину первоначального и дополнительного взноса, а также на сумму нераспределенной прибыли, которая увеличила уставный капитал (в части, приходящейся на участника), если с этой суммы ранее был уплачен налог на прибыль.

### **1.3. Налог на доходы физических лиц.**

**Письмо Минфина России от 22 июня 2015 № 03-04-06/36009.**

**При повторном перечислении в 2015 г. дивидендов, возвращенных налоговому агенту из-за их неполучения акционером, после уплаты исчисленных сумм НДФЛ в бюджет по ставке 9%, пересчет сумм НДФЛ по ставке 13% не производится.**

С 01 января 2015 г. утратил силу п. 4 ст. 224 НК РФ<sup>2</sup>, в соответствии с которым налоговая ставка в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов физическими лицами, являющимися налоговыми резидентами РФ, предусматривалась в размере 9 процентов.

Если суммы денежных средств, перечисленных акционерам в счет выплаты дивидендов возвращаются обществу вследствие неполучения их по тем или иным причинам акционерами после уплаты исчисленных сумм налога в бюджет (по ставке 9%), при повторном перечислении денежных средств акционерам в 2015 году пересчет сумм НДФЛ по новым ставкам налога (13 %), не производится.

Если удержание сумм НДФЛ и их перечисление в бюджет до повторного перечисления акционерам дивидендов не производились, то при повторном перечислении дивидендов в 2015 году следует применять налоговую ставку 13 процентов.

## **2. Судебная практика.**

### **2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.**

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 17.07.2015 по делу № [А40-219258/14](#) ЗАО «Атомстройэкспорт» (судья Сустановова О.Ю.).**

**Суммы НДС с аванса, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению покупателем в размере, пропорциональном сумме зачтенного аванса в счет последующей реализации исходя из условий договора.**

Общество, являясь покупателем по договору поставки, осуществляло авансовые платежи в счет предстоящих поставок, НДС с которых принимало к вычету. Дополнительным соглашением общая сумма сделки была изменена и определен порядок зачета излишне уплаченного аванса. В дальнейшем Общество

---

<sup>2</sup> п. 29 ст. 1 Федерального закона от 24 ноября 2014 г. № 366-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

производило зачет авансовых платежей и восстановление НДС в соответствии с измененными условиями договора.

Отказывая Обществу в возмещении НДС по авансовым платежам, Инспекция исходила из того, что Общество было обязано восстановить НДС по фактически перечисленной сумме предварительной оплаты, а не по зачтенной сумме аванса.

Признавая доводы Инспекции основанными на неверном толковании пп.3 п.3 ст. 170 ГК РФ, а также не учитывающими всех обстоятельств исполнения спорного договора, суд указал, что при изменении общей суммы договора и, как следствие, размера авансов, последние не перестают считаться авансами, поскольку природа указанных денежных средств остается прежней - платеж в счет будущих поставок оборудования. В этом заключена обеспечительная функция авансового платежа по договору. Частичное восстановление НДС исходя из условий гражданско-правовой сделки не противоречит положениям пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ. Системное толкование данной нормы не исключает возможность восстановления покупателем НДС в размере, пропорциональном зачтенному авансу, ранее принятому к вычету, в отношении оплаты в счет предстоящих поставок, тогда как при противоположном подходе будет нарушен принцип экономической обоснованности налогообложения.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 16.07.2015 по делу № [А40-41508/15](#) ООО «ЛУКОЙЛ-Волгограднефтепереработка» (судья Суставова О.Ю.).**

***Расходы в виде недоначисленной по ликвидируемым основным средствам амортизации могут быть учтены в составе внереализационных расходов в том налоговом периоде, к которому относится операция, связанная со списанием объекта основных средств в связи с предстоящей ликвидацией.***

Обществом на основании протокола заседания правления были списаны с баланса в связи с началом ликвидации основные средства, не используемые в производстве и не способные приносить экономические выгоды в будущем, амортизация по которым начислялась линейным методом. Несмотря на то, что фактически на конец налогового периода не были ликвидированы указанные основные средства, Общество учло сумму их остаточной стоимости в составе внереализационных расходов, учитываемых в целях налогообложения прибыли.

По мнению Инспекции, из буквального толкования пп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ следует, что при применении линейного метода начисления амортизации можно учесть в составе внереализационных расходов сумму недоначисленной амортизации по выводимому из эксплуатации основному средству только при его ликвидации. Остаточная стоимость выведенного из эксплуатации, но не ликвидированного основного средства в состав внереализационных расходов не включается.

Признавая позицию Инспекции не соответствующей НК РФ, суд указал, что пп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ установлен лишь перечень (виды) расходов на ликвидацию основных средств. Требования о единовременном принятии в целях налога на прибыль организаций указанных затрат в составе расходов (в том числе, на дату окончания процесса ликвидации основных средств) данная норма не содержит. Равным образом, не содержит норма и требования об учете затрат в виде сумм недоначисленной амортизации исключительно на дату окончания ликвидации основных средств. Из систематического толкования п. 1 ст. 272, п. 1 ст. 54, ст. 313 НК РФ следует, что расходы в виде недоначисленной по ликвидируемым объектам основных средств амортизации подлежат учету в том налоговом периоде, к которому относится соответствующая хозяйственная операция, связанная со списанием объекта основных средств в связи с предстоящей ликвидацией, подлежащая отражению в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно  
отправив заявку на [info@schekinlaw.ru](mailto:info@schekinlaw.ru)  
Архив дайджестов находится на сайте [www.schekinlaw.ru](http://www.schekinlaw.ru)**