

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 98¹

20 июля 2015 года – 26 июля 2015 года

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

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

При получении оплаты до 1 июля 2015 г. в счет предстоящего оказания услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа НДС исчисляется исходя из ставки 18%, с 1 июля 2015 г. по 31 декабря 2017 г. – исходя из ставки 10%. 3

Принципал не имеет права на вычет НДС, предъявленный продавцом товара агенту в связи с перечислением агентом предоплаты за счет привлеченных им кредитных средств. 3

Доходы от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ не учитываются при определении пропорции для целей раздельного учета НДС..... 4

Не подлежит налогообложению НДС реализация иностранным лицом российскому банку клубных карт, позволяющих приобретать услуги VIP-залов международных аэропортов. 4

1.2. Налог на прибыль организаций. 5

Расходы на оплату услуг при зарубежных командировках, произведенные в иностранной валюте с банковской карты, номинированной в рублях, определяются по курсу обмена, действовавшему на момент проведения платежа. 5

Если изменение технических характеристик реконструируемого или модернизируемого объекта приводит к изменению кода ОКОФ, то создается новое основное средство, первоначальная стоимость которого определяется по общим правилам ст. 257 НК РФ..... 5

Организация не вправе создавать резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, обеспеченной залогом, поручительством, банковской гарантией. ... 5

При проведении сверок задолженности организация вправе признать долг безнадежным по основанию истечения срока исковой давности не ранее 3 лет с даты последней сверки по этой задолженности. 5

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 начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск включаются в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период. 6

Неустойка, выплачиваемая заказчиком за нарушение обязательств по государственному (муниципальному) контракту, учитывается в составе расходов на основании пп.13 п.1 ст. 265 НК РФ. 6

Для документального подтверждения расходов при оказании услуг транспортной экспедиции достаточно акта выполненных работ (услуг) и экспедиторских документов, а также любых других документов, подтверждающих фактическое оказание услуг.7

1.3. Налог на доходы физических лиц. 7

Произведенные в 2014 г. расходы на оплату акций, приобретенных на условиях отсрочки платежа и проданных в 2013 г., налоговый агент (брокер) вправе учесть при определении налоговой базы с ценными бумагами за 2014 г. при наличии в 2014 г. у налогоплательщика доходов от продажи ценных бумаг.7

1.4. Налоговый контроль. 8

Приостановление расходных операций по счету по причине непредставления налоговой декларации при отсутствии документально подтвержденной задолженности налогоплательщика перед бюджетом не препятствует исполнению судебных решений, вступивших в законную силу. 8

2. Судебная практика. 8

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ. 8

Вновь утвержденные нормативы потерь в целях расчета НДС применяются, начиная с налоговых периодов, следующих за месяцами их утверждения. 8

2.2. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам. 9

Верховный Суд РФ рассмотрит спор о возможности применения с 01.01.2011 упрощенной системы налогообложения в отношении доходов от осуществления полномочий арбитражного управляющего. 9

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 10

Инспекция не вправе истребовать информацию у Банка в отношении контрагента налогоплательщика, не состоящего на учете в этой инспекции. 10

Режим банковской тайны не может являться основанием для отказа банка в предоставлении документов по требованию налогового органа на основании ст. 93 НК РФ. 11

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 10.07.2015 № 03-07-11/39780.

При получении оплаты до 1 июля 2015 г. в счет предстоящего оказания услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа НДС исчисляется исходя из ставки 18%, с 1 июля 2015 г. по 31 декабря 2017 г. – исходя из ставки 10%.

С 1 июля 2015 года по 31 декабря 2017 года в отношении услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа включительно взамен ставки НДС 18% установлена ставка 10%². При получении предоплаты НДС исчисляется по ставке, действующей в период ее получения.

Таким образом, при получении до 1 июля 2015 года предоплаты за услуги НДС исчисляется по расчетной ставке исходя из ставки 18%. При получении оплаты с 1 июля 2015 года по 31 декабря 2017 года включительно налог исчисляется по расчетной ставке исходя из ставки налога 10%.

На день оказания услуг в счет поступившей ранее оплаты, сумма НДС, исчисленная продавцом с аванса, подлежит вычету в общеустановленном порядке.

Письмо Минфина России от 08.07.2015 № 03-07-11/39397.

Принципал не имеет права на вычет НДС, предъявленный продавцом товара агенту в связи с перечислением агентом предоплаты за счет привлеченных им кредитных средств.

Согласно п. 12 ст. 171 НК РФ вычетам у налогоплательщика подлежат суммы НДС, предъявленные продавцом при получении им предоплаты. Пунктом 9 ст. 172 НК РФ установлено, что вычеты по авансам, выплаченным продавцу покупателем, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами, документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм авансов, при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

Одним из обязательных условий применения вычета НДС по суммам уплаченных авансов является фактическое перечисление этих сумм налогоплательщиком. В связи с этим НДС, предъявленный продавцом товара агенту при получении предоплаты, перечисленной продавцу агентом за счет привлеченных им кредитных средств, у принципала вычету не подлежит.

² Федеральный закон от 6 апреля 2015 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в гл. 21 части второй НК РФ и о приостановлении действия абз. 3 пп. 7 п. 2 ст. 149 части второй НК РФ в части услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении».

Письмо Минфина России от 08.07.2015 № 03-07-11/39228.

Доходы от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ не учитываются при определении пропорции для целей раздельного учета НДС.

В соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ пропорция для целей определения НДС, относящегося к облагаемой и не облагаемой НДС деятельности, 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.

НК РФ не предусмотрено включение в вышеуказанную пропорцию получаемых налогоплательщиком доходов от участия в уставных капиталах дочерних и зависимых обществ.

Письмо Минфина России от 02.07.2015 № 03-07-08/38215.

Не подлежит налогообложению НДС реализация иностранным лицом российскому банку клубных карт, позволяющих приобретать услуги VIP-залов международных аэропортов.

Согласно пп.5 п. 1 ст. 148 НК РФ место реализации работ (услуг), не указанных в пп. 1-4.1, 4.4 п. 1 ст. 148 НК РФ, определяется по месту осуществления деятельности продавца, выполняющего (оказывающего) работы (услуги). Услуги по передаче прав на приобретение услуг VIP-залов международных аэропортов к услугам, перечисленным в пп. 1 - 4.1, 4.4 п. 1 ст. 148 НК РФ, не относятся. В связи с этим местом реализации таких услуг, оказываемых иностранным лицом, не состоящим на учете в налоговых органах РФ, российскому банку, территория РФ не признается и такие услуги не подлежат налогообложению НДС в РФ. Денежные средства, перечисляемые российским банком иностранному лицу в качестве компенсации транспортных расходов, связанных с доставкой клубных карт, предоставляющих их держателям права на приобретение услуг, в налоговую базу по НДС не включаются, поскольку они связаны с оплатой вышеуказанных услуг.

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 10.07.2015 № 03-03-06/39749.

Расходы на оплату услуг при зарубежных командировках, произведенные в иностранной валюте с банковской карты, номинированной в рублях, определяются по курсу обмена, действовавшему на момент проведения платежа.

При оплате расходов в месте командировки, в частности, если оплата проживания в гостинице производится с банковской карты, номинированной в рублях, при этом платеж осуществляется в иностранной валюте, затраты организации на командировочные расходы следует определять исходя из истраченной суммы валюты согласно первичным документам по курсу обмена, действовавшему на момент проведения платежа. Курс обмена может быть подтвержден справкой о движении денежных средств на счете, заверенной банком.

Письмо Минфина России от 10.07.2015 № 03-03-06/39775.

Если изменение технических характеристик реконструируемого или модернизируемого объекта приводит к изменению кода ОКОФ, то создается новое основное средство, первоначальная стоимость которого определяется по общим правилам ст. 257 НК РФ.

Изменение нормы амортизации после введения основного средства в эксплуатацию НК РФ не предусмотрено. При этом стоимость произведенных достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличивает первоначальную стоимость основного средства. Амортизация начисляется по тем нормам, которые были определены при введении основного средства в эксплуатацию. Вместе с тем, по мнению Минфина России, если изменение технических характеристик реконструируемого или модернизируемого объекта приводит к изменению ОКОФ, то в результате этих действий создается новое основное средство, первоначальная стоимость которого определяется в порядке, установленном ст. 257 НК РФ.

Письмо Минфина России от 10.07.2015 № 03-03-06/39756.

Организация не вправе создавать резерв по сомнительным долгам по дебиторской задолженности, обеспеченной залогом, поручительством, банковской гарантией.

При проведении сверок задолженности организация вправе признать долг безнадежным по основанию истечения срока исковой давности не ранее 3 лет с даты последней сверки по этой задолженности.

Задолженность перед налогоплательщиком, не погашенная в установленные договором сроки, признается сомнительным долгом, если в отношении не

отсутствует обеспечение залогом, поручительством, банковской гарантией (п.1 ст. 266 НК РФ). Организация не вправе создавать резерв сомнительных долгов, если по дебиторской задолженности имеется договор поручительства.

В качестве безнадежных долгов, учитываемых на основании п.2 ст. 265 НК РФ в составе внереализационных расходов, признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности. Подписание сторонами акта сверки долга, в соответствии с ст. 195, 196, 203 ГК РФ, прерывает течение срока исковой давности, после которого он начинает течь заново, а время, прошедшее до указанного перерыва, в новый срок не засчитывается.

Письмо Минфина России от 09.07.2015 № 03-03-06/1/39600.

Суммы начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск включаются в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда (п.4 ст. 272 НК РФ). В соответствии с п. 7 ст. 255 НК РФ к расходам относятся затраты на оплату труда, сохраняемую на время отпуска. При формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций сумма начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск включается в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период.

Письмо Минфина России от 09.07.2015 № 03-03-06/1/39607.

Неустойка, выплачиваемая заказчиком за нарушение обязательств по государственному (муниципальному) контракту, учитывается в составе расходов на основании пп.13 п.1 ст. 265 НК РФ.

Органы государственной власти, действующие от имени РФ или субъектов РФ, участвуют в гражданских отношениях на равных правах с иными субъектами правоотношений (ст. 124, 125 ГК РФ). Расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение обязательств, предусмотренных договорами, заключенными с органами государственной власти, могут быть учтены на основании пп. 13 п. 1 ст. 265 НК РФ. Положения п. 2 ст. 270 НК РФ, предусматривающие, что для целей налогообложения прибыли не учитываются расходы в виде пеней, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством РФ предоставлено право наложения указанных санкций, на рассматриваемые расходы не распространяются.

Письмо Минфина России от 22.06.2015 № 03-03-06/1/35869.

Для документального подтверждения расходов при оказании услуг транспортной экспедиции достаточно акта выполненных работ (услуг) и экспедиторских документов, а также любых других документов, подтверждающих фактическое оказание услуг.

Порядок осуществления транспортно-экспедиционной деятельности регулируется гл. 41 ГК РФ и Федеральным законом от 30.06.2003 № 87-ФЗ «О транспортно-экспедиционной деятельности» (далее - Закон № 87-ФЗ).

При оказании услуг транспортной экспедиции для подтверждения расходов достаточно акта выполненных работ (услуг) и экспедиторских документов, а также любых документов, подтверждающих фактическое оказание услуг.

Формы экспедиторских документов установлены Постановлением Правительства РФ от 08.09.2006 № 554 «Об утверждении Правил транспортно-экспедиционной деятельности» и приказом Министерства транспорта РФ от 11.02.2008 № 23 «Об утверждении Порядка оформления и форм экспедиторских документов».

1.3. Налог на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 03.07.2015 № 03-04-06/38560.

Произведенные в 2014 г. расходы на оплату акций, приобретенных на условиях отсрочки платежа и проданных в 2013 г., налоговый агент (брокер) вправе учесть при определении налоговой базы с ценными бумагами за 2014 г. при наличии в 2014 г. у налогоплательщика доходов от продажи ценных бумаг.

Согласно п. 12 ст. 214.1 НК РФ финансовый результат по операциям с ценными бумагами и финансовыми инструментами срочных сделок определяется как доходы от операций за вычетом соответствующих расходов, в частности, документально подтвержденных и фактически осуществленных налогоплательщиком расходов, связанных с приобретением, реализацией, хранением и погашением ценных бумаг. Если в 2014 году у налогоплательщика имелись доходы от продажи ценных бумаг, то при определении налоговой базы по операциям с ценными бумагами за 2014 год налоговым агентом (брокером) могут быть учтены произведенные налогоплательщиком в 2014 году расходы на оплату акций, ранее приобретенных на условиях отсрочки платежа и проданных в 2013 году.

1.4. Налоговый контроль.

Письмо Минфина России от 06.07.2015 № 03-02-07/1/38928.

Приостановление расходных операций по счету по причине непредставления налоговой декларации при отсутствии документально подтвержденной задолженности налогоплательщика перед бюджетом не препятствует исполнению судебных решений, вступивших в законную силу.

Сложившаяся арбитражная практика в отношении применения п.3 ст. 74 НК РФ исходит из того, что приостановление операций по счету налогоплательщика по причине непредставления им налоговой декларации определяется судами как мера не обеспечительного, а организационного характера. Приостановление расходных операций по счету налогоплательщика только по причине непредставления им налоговой декларации при отсутствии документально подтвержденной задолженности перед бюджетом не может препятствовать исполнению судебных решений, вступивших в законную силу.

2. Судебная практика.

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

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 21.07.2015 № [305-КГ15-2112](#) по делу № [А40-15522/2014](#) ООО «Белые Ночи» (председательствующий Завьялова Т.В., судьи Маненков А.Н., Попова Г.Г.).

Вновь утвержденные нормативы потерь в целях расчета НДСИ применяются, начиная с налоговых периодов, следующих за месяцами их утверждения.

В связи с тем, что нормативы потерь были утверждены Минэнерго РФ по истечении налогового периода, Общество, руководствуясь абз. 3 пп. 1 п. 1 ст. 342 НК РФ, при исчислении НДСИ применило нормативы потерь, утвержденные ранее, полагая, что вновь утвержденные нормативы применяются, начиная с налоговых периодов, следующих за месяцами их утверждения.

Суды трех инстанций пришли к выводу, что Общество обязано осуществлять перерасчет налоговых обязательств по НДСИ за предыдущий налоговый период, основываясь на нормативах потерь, которые утверждены уполномоченным органом в установленном порядке по окончании рассматриваемого налогового периода.

Коллегия Верховного Суда не согласилась с таким выводом, указав, что он создает ситуацию, при которой в силу отсутствия утвержденных нормативов потерь на соответствующий календарный год налогоплательщик будет лишен возможности применить налоговую ставку 0%. Вопреки утверждению налогового органа, абз. 3 пп. 1 п. 1 ст. 342 НК РФ не содержит императивного условия о необходимости перерасчета налога после утверждения указанных нормативных потерь, его проведение является правом налогоплательщика и призвано, как правило, не допустить незаконного увеличения размера налогового обязательства, на что указывал Президиум ВАС РФ в постановлении от 19.02.2013 № 12232/12.

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

Определение Верховного Суда РФ от 20.07.2015 № [310-КГ15-5301](#) по делу № [А31-13485/2013](#) ИП Тимофеев Д.А. о передаче кассационной жалобы ИФНС по г. Костроме для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).

Верховный Суд РФ рассмотрит спор о возможности применения с 01.01.2011 упрощенной системы налогообложения в отношении доходов от осуществления полномочий арбитражного управляющего.

По мнению Инспекции, в отношении доходов от осуществления полномочий арбитражного управляющего не может применяться упрощенная система налогообложения, данные доходы подлежат налогообложению НДФЛ. Принимая во внимание, что с 01.01.2011 законодатель разграничил профессиональную деятельность арбитражных управляющих и предпринимательскую деятельность, установив, что регулируемая законодательством о банкротстве деятельность арбитражных управляющих не является предпринимательской деятельностью, то арбитражный управляющий по доходам от данной деятельности мог применять упрощенную систему налогообложения с освобождением от уплаты НДФЛ только до 01.01.2011.

Суды трех инстанций, отклоняя позицию Инспекции, пришли к выводу, что арбитражный управляющий, имеющий статус индивидуального предпринимателя, вправе применять упрощенную систему налогообложения, в том числе и по суммам доходов, полученных от профессиональной деятельности в качестве арбитражного управляющего и после 01.01.2011, при соблюдении ограничений, установленных Налоговым кодексом (пунктом 4.1 статьи 346.13 НК РФ). Индивидуальный предприниматель, не утративший данного статуса после 01.01.2011 и право на применение упрощенной системы налогообложения ввиду отсутствия в налоговом законодательстве нормы, устанавливающей прямой запрет на применение арбитражным управляющим упрощенной системы

налогообложения, не обязан исчислять и уплачивать НДС по деятельности арбитражного управляющего.

Судья Верховного Суда РФ не согласилась с решениями судов, а позицию Инспекции посчитала заслуживающей внимания, передав дело для рассмотрения в заседании Судебной коллегии по экономическим спорам.

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 20.07.2015 по делу № [А40-90128/15](#) ЗАО «Мираф-Банк» (судья Карпова Г.А.).

Инспекция не вправе истребовать информацию у Банка в отношении контрагента налогоплательщика, не состоящего на учете в этой инспекции.

Банк привлечен к ответственности за отказ в предоставлении по запросу налогового органа на основании ст. 93.1 НК РФ выписок по операциям на счетах контрагента проверяемого налогоплательщика. Свой отказ Банк обосновал нарушением со стороны Инспекции порядка истребования документов, определенного ст. 93.1 НК РФ, поскольку запрос составлен налоговым органом, в котором контрагент проверяемого налогоплательщика не состоит на учете.

Суд признал позицию Банка правомерной на основании следующего:

- 1) налоговые органы могут проводить налоговые проверки в отношении налогоплательщиков, состоящих на учете в данном налоговом органе (ст. 88 и 89 НК РФ);
- 2) полномочия налоговых органов ограничены, правомерность запроса налоговых органов о предоставлении выписок организаций увязывается с проведением не любого мероприятия налогового контроля, а только с проведением налоговой проверки;
- 3) процедура истребования документов у контрагента или иных лиц, располагающих документами проверяемого налогоплательщика, прямо закреплена в ст. 93.1 НК РФ. Налоговый орган, осуществляющий проверку, должен направить письменное поручение об истребовании документов, касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика в налоговый орган по месту учета лица, у которого должны быть истребованы документы. Следовательно, запрос о предоставлении выписки по счету должен был быть подготовлен налоговым органом по месту учета контрагента проверяемого налогоплательщика на основании соответствующего поручения инспекции, осуществляющей проверку.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 20.07.2015 по делу № [А40-56624/15](#) ОАО АКБ «Интеркоопбанк» (судья Паршукова О.Ю.).

Режим банковской тайны не может являться основанием для отказа банка в предоставлении документов по требованию налогового органа на основании ст. 93 НК РФ.

Банк отказал в предоставлении документов по требованию Инспекции в порядке ст. 93 НК РФ, сославшись на то, что истребимые документы содержат информацию, составляющую банковскую тайну.

Признавая позицию Банка незаконной, суд пришел к выводу, что режим банковской тайны не является препятствием для использования соответствующих сведений налоговыми органами, поскольку согласно статье 102 НК РФ полученные сведения о налогоплательщике являются налоговой тайной, не подлежат разглашению, имеют специальный режим хранения и доступа. Представление Банком документов по требованию Инспекции не будет являться нарушением банковской тайны, так как сведения передаются налоговому органу, который обязан сохранять тайну в отношении представленных сведений.

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