

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 104¹

31 августа 2015 года – 06 сентября 2015 года

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

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

Подрядные работы, выполняемые российской организацией в здании посольств РФ, находящихся на территории иностранных государств, не облагаются НДС..... 3

Услуги по таможенному оформлению товаров, оказываемые таможенным брокером в рамках договора, не являющегося договором транспортной экспедиции, подлежат налогообложению НДС по ставке 18 процентов..... 3

1.2. Налог на прибыль организаций..... 4

При расчете интервала предельных значений процентных ставок, предусмотренных п.1.2 ст. 269 НК РФ, по договорам, заключенным до 01.01.2015, следует руководствоваться ставкой рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей на дату заключения договора, если ключевая ставка ЦБ РФ на дату заключения договора была меньше соответствующей ставки рефинансирования..... 4

Взносы в некоммерческие организации, влекущие возникновение у некоммерческой организации обязанности оказать вносителю услугу и (или) выполнить для него работу, рассматриваются в качестве дохода от оказания услуг и (или) выполнения работ..... 4

1.3. Торговый сбор..... 5

Если после введения торгового сбора (01.07.2015) плательщиком сбора не подано соответствующее уведомление, то он подлежит привлечению к ответственности по ст. 15.6 КоАП РФ..... 5

Суммы торгового сбора, уплаченные (подлежащие уплате) организацией, для целей бухгалтерского учета признаются расходами по обычным видам деятельности..... 5

2. Судебная практика..... 6

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы..... 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.

<i>Применение пониженного коэффициента к общеустановленной ставке НДС признается льготой, обязанность подтвердить правомерность применения которой лежит на налогоплательщике.....</i>	<i>6</i>
<i>Косвенное участие одной организации в другой не прерывается на звене организации, выступающей доверительным управляющим акциями компаний, которые косвенно владеют акциями налогоплательщика.</i>	<i>6</i>
<i>Косвенное участие одной организации в другой может рассчитываться с учетом акций, находящихся в собственности некоммерческой организации.....</i>	<i>7</i>
<i>Отсутствие в актах услуг по освидетельствованию номеров танк-контейнеров не является основанием для отказа в принятии расходов для целей налога на прибыль.</i>	<i>7</i>

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо ФНС России от 17.08.2015 № ГД-4-3/14436.

Подрядные работы, выполняемые российской организацией в здании посольств РФ, находящихся на территории иностранных государств, не облагаются НДС.

Согласно пп. 1 и 2 п. 1.1 ст. 148 НК РФ местом реализации работ (услуг), непосредственно связанных с недвижимым и движимым имуществом, не признается территория РФ в случае, если такое имущество находится за пределами территории РФ.

Местом реализации работ по монтажу и вводу в эксплуатацию системы охраны, выполняемых российской организацией в зданиях посольств РФ, находящихся на территории иностранных государств, территория РФ не признается и, соответственно, такие работы НДС в РФ не облагаются.

Письмо Минфина России от 14.08.2015 № 03-07-08/46977.

Услуги по таможенному оформлению товаров, оказываемые таможенным брокером в рамках договора, не являющегося договором транспортной экспедиции, подлежат налогообложению НДС по ставке 18 процентов.

Применение нулевой ставки НДС в отношении услуг по таможенному оформлению товаров, оказываемых в рамках договора, не являющегося договором транспортной экспедиции, нормами пп. 1 п. 2 ст. 164 НК РФ не предусмотрено.

Услуги по таможенному оформлению товаров, оказываемые таможенным брокером в рамках договора, не являющегося договором транспортной экспедиции, подлежат налогообложению НДС по ставке в размере 18 процентов.

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 11.08.2015 № 03-03-06/1/46209.

При расчете интервала предельных значений процентных ставок, предусмотренных п.1.2 ст. 269 НК РФ, по договорам, заключенным до 01.01.2015, следует руководствоваться ставкой рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей на дату заключения договора, если ключевая ставка ЦБ РФ на дату заключения договора была меньше соответствующей ставки рефинансирования.

Пунктом 1.1 ст. 269 НК РФ установлено, что по долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой в соответствии с НК РФ контролируемой сделкой, налогоплательщик вправе признать доходом (расходом) процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, в рамках интервалов предельных значений, установленных п. 1.2 ст. 269 НК РФ.

При определении интервала предельных значений процентных ставок следует руководствоваться соответствующей ключевой ставкой ЦБ РФ, действовавшей на дату заключения договора, в том числе по договорам, заключенным до 01.01.2015. Если долговое обязательство возникло до введения ЦБ РФ ключевой ставки (до 13.09.2013), то интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам определяется на основании соответствующей ставки рефинансирования ЦБ РФ, действовавшей на дату заключения договора.

С учетом п. 2 ст. 5 НК РФ, согласно которому изменения законодательства о налогах и сборах, ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют, Минфин России пришел к выводу, что при расчете интервала предельных значений процентных ставок по договорам, заключенным до 01.01.2015, в случае если ключевая ставка на дату заключения договора была меньше соответствующей ставки рефинансирования, следует руководствоваться ставкой рефинансирования, действовавшей на дату заключения договора.

Письмо Минфина России от 14.08.2015 № 03-03-06/4/47186.

Взносы в некоммерческие организации, влекущие возникновение у некоммерческой организации обязанности оказать вносителю услугу и (или) выполнить для него работу, рассматриваются в качестве дохода от оказания услуг и (или) выполнения работ.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению (п.2 ст. 251 НК РФ). Согласно п. 2 ст. 248 НК РФ имущество считается полученным

безвозмездно, если его получение не связано с возникновением у получателя обязанности выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги. Взносы, производимые некоммерческим организациям, признаются целевыми поступлениями, не учитываемыми при определении налоговой базы, если их получение не связано с возникновением у некоммерческой организации обязанности оказать передающему лицу услугу и (или) выполнить для передающего лица работу, при выполнении иных условий, установленных п. 2 ст. 251 НК РФ. В противном случае уплачиваемые взносы следует рассматривать в качестве дохода от оказания услуг и (или) выполнения работ.

1.3. Торговый сбор.

Письмо ФНС России от 18.08.2015 № СА-4-7/14504@, от 18.08.2015 № СА-4-7/14604.

Если после введения торгового сбора (01.07.2015) плательщиком сбора не подано соответствующее уведомление, то он подлежит привлечению к ответственности по ст. 15.6 КоАП РФ.

С 1 июля 2015 года на территории г. Москвы Законом г. Москвы от 17.12.2014 № 62 введен торговый сбор. После указанной даты у плательщиков сбора возникает обязанность по своевременному представлению соответствующего уведомления. Если после введения торгового сбора будет установлен факт ведения деятельности на объекте обложения торговым сбором и соответствующая информация об этом будет направлена в налоговый орган, то привлечение к ответственности правомерно после истечения срока, установленного п. 2 ст. 416 НК РФ, т.е. пять дней с даты возникновения объекта обложения. Возникновение объекта обложения связано с фактом использования имущества для осуществления торговли.

Если плательщиком торгового сбора несвоевременно представлено соответствующее уведомление, то он подлежит привлечению к ответственности по ст. 15.6 КоАП РФ. Ответственность по п. 2 ст. 15.3 КоАП РФ к плательщикам торгового сбора применена быть не может, поскольку состав налогового правонарушения включает подачу заявления о постановке на учет в налоговом органе.

Письмо Минфина России от 24.07.2015 № 07-01-06/42799.

Суммы торгового сбора, уплаченные (подлежащие уплате) организацией, для целей бухгалтерского учета признаются расходами по обычным видам деятельности.

Суммы торгового сбора, уплаченные (подлежащие уплате) организацией, для целей бухгалтерского учета формируют ее расходы по обычным видам

деятельности на основании Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99² как расходы, связанные с продажей товаров.

2. Судебная практика.

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 03.09.2015 по делу № [А40-10501/15](#) ЗАО «Пургаз» (судья Сустановова О.Ю.).

Применение пониженного коэффициента к общеустановленной ставке НДС признается льготой, обязанность подтвердить правомерность применения которой лежит на налогоплательщике.

По мнению Инспекции, Общество в нарушение пп. 11 п. 2 ст. 342 НК РФ неправомерно применило коэффициент 0,673 к общеустановленной ставке по НДС.

При рассмотрении спора суд признал ошибочным довод Общества, что установление в соответствии с НК РФ дифференцированных налоговых ставок не отождествляется с установлением налоговой льготы. Суд указал, что применение понижающего коэффициента к общеустановленной ставке НДС признается льготой, обязанность подтвердить правомерность применения которой возложена на налогоплательщика.

Косвенное участие одной организации в другой не прерывается на звене организации, выступающей доверительным управляющим акциями компаний, которые косвенно владеют акциями налогоплательщика.

Возражая против позиции Инспекции о косвенном участии собственника единой системы газоснабжения в уставном капитале Общества более чем 50 %, Общество указывало, что данное косвенное участие прерывается на звене организации, не владеющей акциями компаний последующих звеньев в цепочке косвенного участия в уставном капитале Общества, а выступающей доверительным управляющим акциями негосударственного пенсионного фонда, которому принадлежат акции соответствующих организаций. По мнению Общества, для расчета должны приниматься только «те доли участия, которые принадлежат участнику цепочки на праве собственности».

Суд посчитал, что довод Общества о правомочии доверительного управляющего как субъекта обязательственного права доверительного управления не свидетельствует о неправомерности позиции Инспекции. Наличие акций в доверительном управлении предполагает передачу доверительному

² Утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н.

управляющему правомочий собственника соответствующих акций. Закон не запрещает Доверительному управляющему реализовывать в соответствии с п. 1 ст. 1020 ГК РФ его права собственника в отношении переданных по Договору доверительного управления обыкновенных именных бездокументарных акций, а Договор доверительного управления не содержит ограничений на реализацию доверительным управляющим права акционера (собственника).

Суд, также сослался на позицию Президиума ВАС РФ о равенстве прав владельца ценных бумаг и доверительного управляющего ценными бумагами (постановление от 29.03.11 № 15626/10).

Косвенное участие одной организации в другой может рассчитываться с учетом акций, находящихся в собственности некоммерческой организации.

По мнению Инспекции, расчет доли косвенного участия собственника единой системы газоснабжения в Обществе может быть произведен с учетом некоммерческой организации – Негосударственного пенсионного фонда, которому принадлежат акции компаний, имеющих косвенное участие в уставном капитале Общества.

Признавая позицию Инспекции правомерной, суд указал, что положения ст. 105.2 НК РФ не ограничивают право расчета доли косвенного участия одной организации в другой с учетом акций, находящихся в собственности некоммерческой организации. Правомерность такого расчета подтверждается позицией Минфина России в письме от 02.06.2015 № 03-01-18/31903, согласно которой доля участия одной организации в другой организации в случае невозможности определения долей голосующих акций или долей в уставном капитале может определяться исходя из доли внесенного имущества или пропорционально количеству участников.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 31.08.2015 по делу № [А40-104334/14](#) ЗАО «Инфотек-Балтика М» (судья Стародуб А. П.).

Отсутствие в актах услуг по освидетельствованию номеров танк-контейнеров не является основанием для отказа в принятии расходов для целей налога на прибыль.

Инспекция пришла к выводу о необоснованности отнесения в состав расходов для целей исчисления налога на прибыль затрат, связанных с подготовкой к техническому освидетельствованию и затрат по техническому освидетельствованию арендованных танк – контейнеров, а также отказала в применении вычетов НДС по счетам-фактурам, выставленным в рамках оказания данных услуг. По мнению Инспекции, Обществом не представлены оригиналы сертификатов освидетельствований, акты услуг по освидетельствованию не содержат номеров танк-контейнеров, в связи с чем невозможно определить принадлежность данных контейнеров к деятельности, направленной на получение

дохода.

Признавая данную позицию Инспекции необоснованной, суд указал, что первичными документами для целей подтверждения обоснованности расходов (налогообложения) являются договоры на оказание услуг по техническому освидетельствованию, на оказание подготовительных услуг, необходимых для технического освидетельствования, счета, акты выполненных работ, инвойсы. Именно данные первичные документы необходимо рассматривать в совокупности для обоснования произведенных Обществом расходов, и именно они были представлены налогоплательщиком в ходе проверки, а также в материалы дела. Довод налогового органа о том, что на танк-контейнеры распространяются специальные правила оформления актов, касающиеся транспортных средств, в том числе об обязательном указании в актах вида транспорта, марки и регистрационного номера транспортного средства, является необоснованным, поскольку в соответствии с Международной конвенцией по безопасным контейнерам танк-контейнер как один из разновидностей контейнеров не может быть признан транспортным средством.

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