

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 107¹

21 сентября 2015 года – 27 сентября 2015 года

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

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

Услуги по организации участия в конференциях на территории иностранного государства, оказываемые иностранной организацией российской организации, не облагаются НДС в России..... 3

Страховое возмещение стоимости ремонта поврежденного в ходе транспортировки оборудования не включается в налоговую базу по НДС..... 3

Реализация лома черных металлов на территории РФ, образовавшегося в процессе собственного производства, не подлежит налогообложению НДС независимо от наличия лицензии. Отказ от освобождения данных операций от налогообложения НДС невозможен..... 3

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

Работы по реконструкции ОС, выполненные безвозмездно, учитываются в доходах, но не увеличивают первоначальную стоимость ОС..... 4

1.3. Налог на доходы физических лиц..... 5

При расчете рыночной цены приобретаемых акций кредитной организации, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей определения доходов в виде материальной выгоды используется величина собственных средств (капитала) кредитной организации, рассчитанная в соответствии с методикой, утвержденной Банком России 28.12.2012 за № 395-П..... 5

Физлица-перевозчики самостоятельно исчисляют и уплачивают НДФЛ с доходов по договорам перевозки, заключенным организацией-агентом от имени и за счет физлиц-перевозчиков..... 5

Денежные средства, зачисленные на карточные счета физических лиц - участников программы лояльности банка, являются доходом, подлежащим обложению НДФЛ. . 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.

При направлении работника в однодневную командировку денежные средства, выплачиваемые работнику взамен суточных, освобождаются от налогообложения НДФЛ в пределах норм, предусмотренных для суточных..... 6

1.4. Налоговый контроль..... 6

Представление документов (информации) по требованию налогового органа в электронном виде допускается только в том случае, если они составлены по форматам, установленным ФНС России в приказе от 17.02.2011 № ММВ-7-2/168@. . 6

2. Судебная практика..... 7

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам. 7

При изменении в течение налогового периода кадастровой стоимости земельного участка (установлении ее равной рыночной стоимости на основании решения суда), налогоплательщик вправе исчислять налог из новой кадастровой стоимости после вступления решения суда в законную силу.7

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 8

Инспекция при вынесении решения обязана учесть заявляемое налогоплательщиком в возражениях на акт выездной проверки право на уменьшение налога на имущество, возникшее в результате действий Инспекции по переопределению кодов ОКОФ. 8

Трехлетний срок на обращение с имущественным иском о возврате переплаты из бюджета начинает исчисляться с даты вступления в силу судебного акта, которым произведена корректировка выручки, повлекшая переплату налога..... 9

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 02.09.2015 № 03-07-08/50437.

Услуги по организации участия в конференциях на территории иностранного государства, оказываемые иностранной организацией российской организации, не облагаются НДС в России.

Услуги по организации участия в конференциях, в том числе на территории иностранного государства, к услугам, перечисленным в пп. 1 - 4.1, 4.4 п. 1 ст. 148 НК РФ, не относятся, местом реализации указанных услуг, оказываемых российской организацией иностранной организацией, не состоящей на учете в налоговых органах РФ, территория РФ не признается и такие услуги не подлежат налогообложению НДС в РФ.

Письмо Минфина России от 01.09.2015 № 03-07-11/50215.

Страховое возмещение стоимости ремонта поврежденного в ходе транспортировки оборудования не включается в налоговую базу по НДС.

Суммы страхового возмещения, получаемые от страховой организации при наступлении страхового случая, не являются суммами, связанными с оплатой реализуемых товаров (работ, услуг, имущественных прав), такие суммы в налоговую базу по НДС не включаются.

Письмо Минфина России от 02.09.2015 № 03-07-07/50555.

Реализация лома черных металлов на территории РФ, образовавшегося в процессе собственного производства, не подлежит налогообложению НДС независимо от наличия лицензии. Отказ от освобождения данных операций от налогообложения НДС невозможен.

Согласно ст. 149 НК РФ не подлежит налогообложению НДС (освобождается от налогообложения) реализация на территории РФ лома и отходов черных и цветных металлов при наличии у налогоплательщиков, осуществляющих эти операции, соответствующих лицензий на осуществление деятельности, лицензируемой в соответствии с законодательством РФ. Положения о лицензировании деятельности по заготовке, хранению, переработке и реализации лома черных металлов, цветных металлов, утвержденные постановлением Правительства РФ от 12.12.2012 № 1287,

прямо исключает лицензирование реализации лома черных и цветных металлов, образовавшегося у юридических лиц и ИП в процессе собственного производства.

В связи с этим реализация лома черных металлов на территории РФ, образовавшегося у юридического лица в процессе собственного производства, на основании пп.25 п.2 ст. 149 НК РФ налогообложению НДС не подлежит независимо от наличия лицензии. В соответствии с п.5 ст. 149 НК РФ налогоплательщик не вправе отказаться от освобождения данных операций от налогообложения НДС.

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 01.09.2015 № 03-03-06/1/50225.

Работы по реконструкции ОС, выполненные безвозмездно, учитываются в доходах, но не увеличивают первоначальную стоимость ОС.

Стоимость работ по проведению реконструкции основного средства, выполненных безвозмездно, включается во внереализационный доход на основании п. 8 ст. 250 НК РФ. Оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

Однако в соответствии со ст. 257 НК РФ первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно либо выявлено в результате инвентаризации, - как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п. 8 ст. 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

При этом первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

В связи с тем, что в случае безвозмездного выполнения работ по реконструкции ОС организация не осуществляет фактические расходы, финансовое ведомство пришло к выводу, что первоначальная стоимость реконструированного основного средства не подлежит увеличению на стоимость безвозмездно выполненных работ.

1.3. Налог на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 08.09.2015 № 03-04-05/51640.

При расчете рыночной цены приобретаемых акций кредитной организации, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей определения доходов в виде материальной выгоды используется величина собственных средств (капитала) кредитной организации, рассчитанная в соответствии с методикой, утвержденной Банком России 28.12.2012 за № 395-П.

Превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение признается доходом физического лица в виде материальной выгоды (пп.3 п. 1 ст. 212 НК РФ). Порядок определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также порядок определения предельной границы колебаний рыночной цены устанавливаются ЦБ РФ по согласованию с Минфином России (абз. 7 п.4 ст. 212 НК РФ). По мнению департамента, в настоящий момент следует руководствоваться Положением о методике определения величины собственных средств (капитала) кредитных организаций, утвержденным Банком России 28 декабря 2012 г. за N 395-П.

Письмо Минфина России от 03.09.2015 № 03-04-06/50972.

Физлица-перевозчики самостоятельно исчисляют и уплачивают НДФЛ с доходов по договорам перевозки, заключенным организацией-агентом от имени и за счет физлиц-перевозчиков.

Юридическое лицо, действующее в качестве агента в рамках договора поручения, согласно которому от имени и за счет физических лиц - доверителей заключает договоры на осуществление перевозки с организациями и физическими лицами, не является источником дохода физических лиц, непосредственно осуществляющих перевозку пассажиров. В этом случае юридическое лицо не является налоговым агентом и не имеет установленных для налоговых агентов обязанностей по исчислению, удержанию и перечислению в бюджет НДФЛ. Физические лица-перевозчики самостоятельно исчисляют суммы налога в порядке, установленном ст. 225 НК РФ (пп. 1 п. 1 и п. 2 ст. 228 НК РФ).

Письмо Минфина России от 01.09.2015 № 03-04-06/50206.

Денежные средства, зачисленные на карточные счета физических лиц - участников программы лояльности банка, являются доходом, подлежащим обложению НДФЛ.

В тех случаях, когда в рамках программ лояльности банк-эмитент карты осуществляет возврат физическому лицу определенную сумму денежных средств, уплаченных по карте при приобретении товаров, работ или услуг (cash back), данные выплаты, получаемые физическими лицами, образуют экономическую выгоду, квалифицируемую в соответствии со ст. 41 НК РФ как доход в денежной форме. Денежные средства, зачисленные на карточные счета физических лиц - участников программы лояльности банка-эмитента, подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.

Письмо Минфина России от 02.09.2015 № 03-04-06/50607.

При направлении работника в однодневную командировку денежные средства, выплачиваемые работнику взамен суточных, освобождаются от налогообложения НДФЛ в пределах норм, предусмотренных для суточных.

Согласно п. 3 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, включая возмещение командировочных расходов, в том числе суточные, но не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории РФ и не более 2500 руб. за каждый день нахождения в заграничной командировке. Суммы денежных средств, выплачиваемых работнику взамен суточных, в пределах, указанных в п.3 ст. 217 НК РФ сумм, освобождаются от налогообложения НДФЛ.

1.4. Налоговый контроль.

Письма ФНС России от 07.09.2015 № ЕД-4-2/15669; от 09.09.2015 № СА-4-7/15871.

Представление документов (информации) по требованию налогового органа в электронном виде допускается только в том случае, если они составлены по форматам, установленным ФНС России в приказе от 17.02.2011 № ММВ-7-2/168@.

Представление документов в электронной форме допускается только в том случае, если они составлены по форматам, установленным приказом ФНС России от

17.02.2011 № ММВ-7-2/168@ «Об утверждении Порядка направления требования о представлении документов (информации) и порядка представления документов (информации) по требованию налогового органа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи». Если документы составлены в электронной форме по не установленным ФНС России форматам, такие документы распечатываются и на бумажном носителе в виде заверенных проверяемым лицом копий представляются в налоговый орган.

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 14.09.2015 № [310-КГ15-10468](#) по делу № [А36-4929/2014](#) ОАО «Новолипецкий металлургический комбинат» об отказе в передаче кассационной жалобы МИФНС № 6 по Липецкой области для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).

При изменении в течение налогового периода кадастровой стоимости земельного участка (установлении ее равной рыночной стоимости на основании решения суда), налогоплательщик вправе исчислять налог из новой кадастровой стоимости после вступления решения суда в законную силу.

Основанием для спора послужил вывод Инспекции о необоснованном применении Обществом с 01.03.2013 при исчислении земельного налога за 2013 год кадастровой стоимости земельного участка, принадлежащего Обществу на праве общей долевой собственности, в размере его рыночной стоимости, установленной решением арбитражного суда, вступившим в законную силу 21.02.2013.

Признавая незаконными оспариваемые ненормативные акты Инспекции, суды указали, что отсутствие в главе 31 НК РФ (в редакции, действовавшей в спорный период) нормы, регулирующей определение налоговой базы по земельному налогу при изменении в течение налогового периода кадастровой стоимости земельного участка (установлении ее равной рыночной стоимости на основании решения суда), не препятствует налогоплательщику исчислять налог из новой кадастровой стоимости после вступления решения суда в законную силу.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 24.09.2015 по делу № [А40-56797/15](#) ОАО «Российская инновационная топливно-энергетическая компания» (судья Суставова О.Ю.).

Инспекция при вынесении решения обязана учесть заявляемое налогоплательщиком в возражениях на акт выездной проверки право на уменьшение налога на имущество, возникшее в результате действий Инспекции по переопределению кодов ОКОФ.

В рамках проведения выездной налоговой проверки Инспекций установлено неверное определение Обществом кода ОКОФ по объектам основных средств, в результате чего налогоплательщику был доначислен налог на прибыль. В своих письменных возражениях по данному эпизоду акта проверки Общество заявило о необходимости реализовать при принятии оспариваемого ненормативного акта его право на применение льготы по налогу на имущество по п. 11 ст. 381 НК РФ в отношении спорных основных средств. По мнению Инспекции, право на применение льготы по налогу на имущество должно быть реализовано Обществом путем представления уточненных налоговых деклараций. Не заявляя льготу подобным образом, как считала Инспекция, Общество пытается переложить обязанность по корректному отражению налоговых обязательств на налоговый орган, заявляя ее за рамками выездной проверки.

Признавая необоснованным довод Инспекции о необходимости дополнительного декларирования льготированных объектов и подтверждения льготы, суд исходил из того, что факт наличия ошибки (неверного присвоения кодов ОКОФ) обнаружил и установил непосредственно налоговый орган в ходе проведения выездной налоговой проверки. Право на льготу возникло исключительно в результате действий Инспекции по переопределению кодов ОКОФ. В ходе проведения выездной налоговой проверки Инспекция проверила документы, подтверждающие право Общества на льготу в соответствии с п. 11 ст. 381 НК РФ (так как на основании данных документов было установлено нарушение по налогу на прибыль). Применение льготы стало возможным только после получения акта выездной проверки с отражением информации о переопределении Инспекцией кодов ОКОФ. Именно по этой причине Общество заявило свое право на льготу только на стадии письменных возражений, представленных на акт выездной налоговой проверки. Начисление налога на прибыль, игнорируя заявляемое Обществом в возражениях на акт выездной проверки право на льготу по п. 11 ст. 381 НК РФ и уменьшение налога на имущество, противоречит принципу полноты и всесторонности выездной налоговой проверки, более того, нарушает права и законные интересы Общества.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 24.09.2015 по делу № [А40-90372/2015](#) ОАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Урала» (судья Суставова О.Ю.).

Трехлетний срок на обращение с имущественным иском о возврате переплаты из бюджета начинает исчисляться с даты вступления в силу судебного акта, которым произведена корректировка выручки, повлекшая переплату налога.

В связи с корректировкой выручки в сторону уменьшения на основании вступившего в силу решения суда, Общество представило уточненную налоговую декларацию по налогу на прибыль и обратилось с заявлением о возврате излишне уплаченной суммы налога, руководствуясь тем, что до момента установления новой стоимости оказанных услуг решением суда и подачи соответствующей уточненной налоговой декларации, добросовестно исчислило налогооблагаемую базу (стоимость оказанных услуг) исходя из первоначального размера выручки. Обществом получен отказ в возврате по причине истечения трех лет с момента первоначальной уплаты сумм налога.

Удовлетворяя заявленные Обществом требования на возврат излишне уплаченных сумм налогов суд указал на то, что именно с даты вступления в силу судебных актов, которыми произведена корректировка выручки Общества, последнему стало известно об излишней уплате налога, и возникла необходимость в подаче уточненной налоговой декларации. Именно с даты вступления в силу указанных судебных актов исчисляется трехлетний срок на обращение Общества с имущественным иском о возврате переплаты из бюджета.

Отклоняя довод Инспекции о праве налогоплательщика учесть уменьшение выручки в периоде вступления в силу судебного акта, суд указал, что п. 1 ст. 54 НК РФ представляет налогоплательщику право избрать способ исправления обнаруженных в исчислении налоговой базы ошибок. Предоставление уточненной декларации и возврат переплаты по налогу не противоречит ст. 54 НК РФ и практике ее применения.

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