

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 109¹

05 октября 2015 года – 11 октября 2015 года

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

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

Услуги по перевалке и хранению в российских портах товаров, перемещаемых через границу РФ, оказываемые филиалом иностранной организации, состоящим на учете в российском налоговом органе, облагаются НДС по ставке 18%..... 3

Налогоплательщик вправе заявить к вычету НДС не позднее налогового периода, в котором истекает трехлетний срок, исчисляемый с момента принятия товаров к учету..... 3

Ставка НДС 0% в отношении услуг по международной перевозке, оказываемых российской организацией, может применяться и в отношении грузов, не предназначенных для реализации..... 3

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

По финансовым вложениям в виде вклада в уставный капитал иностранной компании курсовые разницы не начисляются..... 4

Расчетная цена не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг для целей налогообложения может определяться как стоимость, установленная оценщиком на дату договора, которым согласованы все существенные условия их передачи..... 4

1.3. Налоговый контроль..... 5

Срок выездной налоговой проверки может быть продлен до четырех и (или) шести месяцев в случае получения налоговым органом в ходе ее проведения информации, требующей дополнительной проверки..... 5

2. Судебная практика..... 5

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

Отмена судом решения управления по причине процессуальных нарушений означает, что фактически апелляционное рассмотрение жалобы налогоплательщика не завершено, а рассмотрение управлением указанной жалобы после вынесенного судебного решения не считается повторным. 5

Отсутствие государственной регистрации на объект основных средств не препятствует учету расходов на его создание посредством амортизационных отчислений при условии, что основное средство отражено в бухгалтерском учете, введено в эксплуатацию и используется в производственной деятельности. 6

Услуги по организации игрового процесса, оказываемые в рамках лицензионного соглашения на предоставление прав пользования программой для ЭВМ (компьютерной игрой), подлежат налогообложению НДС по ставке 18%. 7

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 8

Законодательство о налогах и сборах не содержит каких-либо ограничений на применение ставки 0 руб. в отношении добытой на вновь сформированных участках недр нефти, запасы которых поставлены на государственный баланс после 1 января 2009 года. 8

Выставление счетов-фактур с выделенным НДС и его уплата в бюджет не свидетельствует о том, что налогоплательщик отказался от освобождения операций от налогообложения, так как п. 5 ст. 149 НК РФ прямо предусмотрен способ отказа от льготы путем подачи заявления. 9

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 17.09.2015 № 03-07-08/53397.

Услуги по перевалке и хранению в российских портах товаров, перемещаемых через границу РФ, оказываемые филиалом иностранной организации, состоящим на учете в российском налоговом органе, облагаются НДС по ставке 18%.

Согласно пп. 2.5 п. 1 ст. 164 НК РФ нулевая ставка НДС применяется в отношении работ (услуг), выполняемых (оказываемых) **российскими организациями** (за исключением организаций трубопроводного транспорта), в морских, речных портах по перевалке товаров, перемещаемых через границу РФ, в товаросопроводительных документах которых указан пункт отправления и (или) пункт назначения, находящийся за пределами территории РФ. Данная норма НК РФ на иностранные организации, в том числе состоящие на учете в налоговых органах РФ, не распространяется.

Письмо Минфина России от 06.08.2015 № 03-07-11/45515.

Налогоплательщик вправе заявить к вычету НДС не позднее налогового периода, в котором истекает трехлетний срок, исчисляемый с момента принятия товаров к учету.

В соответствии с п. 1.1 ст. 172 НК РФ налоговые вычеты по НДС могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком товаров (работ, услуг). Таким образом, налогоплательщик вправе заявить к вычету суммы НДС не позднее налогового периода, в котором истекает трехлетний срок, исчисляемый с момента принятия товаров к учету.

Письмо Минфина России от 04.09.2015 № 03-07-08/51093.

Ставка НДС 0% в отношении услуг по международной перевозке, оказываемых российской организацией, может применяться и в отношении грузов, не предназначенных для реализации.

На основании пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ при наличии документов по перечню, установленному п. 3.1 ст. 165 НК РФ для подтверждения обоснованности применения ставки 0%, указанная ставка может применяться также в отношении грузов, не предназначенных для реализации.

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 23.09.2015 № 03-03-06/54399.

По финансовым вложениям в виде вклада в уставный капитал иностранной компании курсовые разницы не начисляются.

Под положительной (отрицательной) курсовой разницей в целях главы 25 НК РФ понимается курсовая разница, возникающая при дооценке (уценке) имущества **в виде валютных ценностей** (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при уценке (дооценке) обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Согласно пп. 5 п. 1 ст. 1 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» к валютным ценностям отнесены иностранная валюта и внешние ценные бумаги. Финансовые вложения в виде вклада в уставный капитал иностранной компании не относятся ни к обязательствам, ни к требованиям. Курсовые разницы по таким вложениям не начисляются.

Письмо Минфина России от 23.09.2015 № 03-03-06/1/54391.

Расчетная цена не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг для целей налогообложения может определяться как стоимость, установленная оценщиком на дату договора, которым согласованы все существенные условия их передачи.

Согласно п. 2 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях гл. 25 НК РФ², расчетная цена необращающейся ценной бумаги может быть определена, в частности, как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком. В соответствии с п. 18 ст. 280 НК РФ расчетная цена не обращающихся ценных бумаг для целей налогообложения определяется на дату договора, устанавливающего все существенные условия передачи ценной бумаги.

² Приказ ФСФР России от 09.11.2010 N 10-66/пз-н.

1.3. Налоговый контроль.

Письмо ФНС России от 21.09.2015 № ЕД-4-2/16584.

Срок выездной налоговой проверки может быть продлен до четырех и (или) шести месяцев в случае получения налоговым органом в ходе ее проведения информации, требующей дополнительной проверки.

Согласно п. 6 ст. 89 НК РФ выездная налоговая проверка может быть продлена до 4 месяцев, а в исключительных случаях - до 6 месяцев. В соответствии с приказом ФНС России от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@ одним из оснований продления срока проведения выездной (повторной выездной) налоговой проверки до четырех и (или) шести месяцев может являться получение в ходе проведения выездной (повторной выездной) налоговой проверки информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии у налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента нарушений законодательства о налогах и сборах и требующей дополнительной проверки.

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 28.09.2015 № [303-КГ15-11145](#) по делу № [А37-1044/2014](#) ООО «Атум» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Атум» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Першутов А.Г.).

Отмена судом решения управления по причине процессуальных нарушений означает, что фактически апелляционное рассмотрение жалобы налогоплательщика не завершено, а рассмотрение управлением указанной жалобы после вынесенного судебного решения не считается повторным.

По результатам рассмотрения апелляционной жалобы налогоплательщика Управлением ФНС было вынесено новое решение, которое было обжаловано в суд. Решением арбитражного суда, оставленным без изменения постановлением судов апелляционной и кассационной инстанции, один из эпизодов решения управления признан недействительным в связи с допущенными им процессуальными нарушениями. Управление провело новое рассмотрение апелляционной жалобы и приняло решение о привлечении Общества к ответственности.

Суды, поддерживая правомерность действий управления, исходили из того, что отмена судом решения управления в связи с допущенными им процессуальными нарушениями означает, что фактически апелляционное рассмотрение жалобы налогоплательщика не завершено, поэтому возложение на управление обязанности по рассмотрению апелляционной жалобы налогоплательщика нельзя рассматривать как ее повторное рассмотрение, фактически жалоба рассматривается вновь. Непринятие решения управлением приведет к неопределенности в положении налогоплательщика и нарушит его права на рассмотрение дела в вышестоящем налоговом органе. Действия управления по рассмотрению апелляционной жалобы позволяют защитить права налогоплательщика, исключив возможность его повторной проверки за тот же период и по тем же налогам.

Определение Верховного Суда РФ от 30.09.2015 № [302-КГ15-12015](#) по делу № [А10-4672/2014](#) ОАО «Бурятнефтепродукт» об отказе в передаче кассационной жалобы МИ ФНС №1 по Республике Бурятия для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Зарубина Е.Н.).

Отсутствие государственной регистрации на объект основных средств не препятствует учету расходов на его создание посредством амортизационных отчислений при условии, что основное средство отражено в бухгалтерском учете, введено в эксплуатацию и используется в производственной деятельности.

Основанием доначисления налога на прибыль послужил вывод инспекции о неправомерном отнесении к расходам, уменьшающим налогооблагаемую прибыль в спорном периоде, амортизационных отчислений по объектам основных средств, введенным в эксплуатацию до 01.12.2012, но на которые по состоянию на 01.01.2013 не было зарегистрировано право собственности. По мнению налогового органа, начисление амортизации по спорным основным средствам должно производиться с момента подачи документов на их государственную регистрацию.

Признавая необоснованным вывод инспекции, что начисление амортизации по основным средствам должно производиться с момента подачи документов на их государственную регистрацию, суды исходили из того, что отсутствие государственной регистрации права на объект основного средства в связи с тем, что налогоплательщиком не реализовано право на своевременное оформление его в собственность, не может рассматриваться как основание для лишения налогоплательщика права на учет расходов, связанных с созданием и (или) приобретением этого объекта. Если объект основных средств отражен в качестве такового в бухгалтерском учете с определением первоначальной стоимости, введен в эксплуатацию и используется в производственной деятельности, то лишение налогоплательщика права начисления амортизационных отчислений и их учета в

составе расходов при исчислении налога на прибыль организаций противоречит положению п. 4 ст. 259 НК РФ.

Судья ВС РФ поддержала позицию нижестоящих судов, отказав в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

Определение Верховного Суда РФ от 30.09.2015 № [305-КГ15-12154](#) по делу № [А40-91072/14](#) об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Мэйл.Ру Геймз» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Зарубина Е.Н.).

Услуги по организации игрового процесса, оказываемые в рамках лицензионного соглашения на предоставление прав пользования программой для ЭВМ (компьютерной игрой), подлежат налогообложению НДС по ставке 18%.

Общество является владельцем интерактивных многопользовательских компьютерных онлайн-игр, размещенных на сайтах в сети Интернет, право пользования которыми предоставляется физическим лицам без внесения абонентской платы на основании лицензионного договора. При этом возможность использования дополнительного функционала игры предоставляется за плату и компенсируется пользователями путем перечисления денежных средств через агрегаторов платежей.

Инспекция пришла к выводу, что предоставление возможности использования дополнительного функционала игры (ДФИ) в целях облегчения игрового процесса и более быстрого развития игрового персонажа, предоставляемого игрокам за плату, является самостоятельной услугой по организации игрового процесса, не подпадает под действие пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ, реализация этой услуги подлежит налогообложению по налоговой ставке 18 процентов.

Суды, поддержав вывод Инспекции, указали, что лицензионные соглашения, регулирующие взаимоотношения пользователей игровых процессов, являются смешанными и содержат в себе, в том числе, положения договора об оказании платных услуг, на которые установлена пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ льгота по НДС не распространяется.

Судья ВС РФ не нашла оснований для передачи кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 08.10.2015 по делу № [А40-175129/14](#) ООО «Компания Полярное Сияние» (судья Суставова О.Ю.).

Законодательство о налогах и сборах не содержит каких-либо ограничений на применение ставки 0 руб. в отношении добытой на вновь сформированных участках недр нефти, запасы которых поставлены на государственный баланс после 1 января 2009 года.

Общество применило ставку НДС 0 руб. на основании абз.2 пп.12 п.1 ст. 342 НК РФ, исходя из того, что запасы участка недр до 2009 г. не разрабатывались, а потому степень его выработанности на 01 января 2009 года составляла 0,00.

По мнению Инспекции, если на 01.01.2009 для определения возможности применить ставку 0 руб. отсутствует информация о запасах нефти в государственном балансе, льгота не применяется и подлежит применению общий порядок расчета налоговой ставки НДС.

Признавая позицию Общества обоснованной суд указал, что отсутствие в государственном балансе запасов полезных ископаемых по состоянию на 1 января 2009 года сведений о начальных извлекаемых запасах и накопленной добыче данного участка недр подтверждает нулевую степень его выработанности, что соответствует установленному законом условию (менее 0,05) и не свидетельствует о неправомерном применении Обществом ставки 0 руб. в отношении количества нефти, добытой на данном участке недр. Вопреки утверждению Инспекции, законодательство о налогах и сборах не содержит каких-либо ограничений на применение ставки 0 руб. в отношении добытой на вновь сформированных участках недр нефти, запасы которых поставлены на государственный баланс после 1 января 2009 года. Применение указанной ставки при добыче нефти на таких участках недр имеет под собой экономическое основание и соответствует воле законодателя, предусмотревшего пониженную ставку налога в целях стимулирования добычи нефти на новых участках недр, расположенных в отдаленных регионах.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 08.10.2015 по делу [А40-185059/14](#) Государственное бюджетное учреждение г. Москвы «Жилищник района Ховрино» (судья Лакоба Ю.Ю.).

Выставление счетов-фактур с выделенным НДС и его уплата в бюджет не свидетельствует о том, что налогоплательщик отказался от освобождения операций от налогообложения, так как п. 5 ст. 149 НК РФ прямо предусмотрен способ отказа от льготы путем подачи заявления.

Общество считало, что имеет право на налоговые вычеты по НДС и при отсутствии заявления об отказе от льгот в связи с исчислением суммы НДС в счетах-фактурах и фактической его уплатой. Инспекция отказала в вычетах сумм НДС по приобретенным услугам у поставщиков, указав на отсутствие информации по отказу от освобождения от налогообложения НДС операций, предусмотренных пп.29, 30 п.3 ст. 149 НК РФ, в связи с чем Общество не имеет права на применение налоговых вычетов по НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для осуществления льготированных операций, и обязано вести отдельный учет.

Признавая позицию Общества необоснованной, суд указал, что выставление счетов-фактур с НДС не свидетельствует о том, что налогоплательщик отказался от освобождения таких операций от налогообложения, так как п. 5 ст. 149 НК РФ предусмотрен способ отказа от льготы (путем подачи заявления). Поскольку Обществом ведется отдельный учет операций, облагаемых НДС и освобожденных от налогообложения, в соответствии с п.4 ст. 149 НК РФ не велся, Инспекция правомерно отказала Заявителю в праве на применение налоговых вычетов.

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