Schekin & Partners

125009, Москва,
Нижний Кисловский пер.,
дом 6, строение 2

тел. +7 (495) 984 63 01

www.schekinlaw.ru
info@schekinlaw.ru

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 110 [1]

12 октября 2015 года – 18 октября 2015 года

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

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

Услуги по перевалке и хранению нефтепродуктов, вывозимых из РФ в таможенной процедуре экспорта, оказываемых российской организацией вне территории речного порта, облагаются НДС по ставке 18%. 3

1.2. Налог на прибыль организаций. 3

Доходы некоммерческой организации от реализации долей в уставном капитале ООО, приобретенных за счет средств целевого финансирования, не могут быть уменьшены на цену их приобретения, если они приобретены за счет средств целевого финансирования, не учитываемых при определении налоговой базы. 3

Процентный доход по облигациям с индексируемым номиналом (включающий в себя как доход, определяемый исходя из фиксированной процентной ставки, так и доход от индексации номинала) подлежит налогообложению налогом на прибыль по ставке 15%. 4

Выписка из ЕГРИП, подтверждающая прекращение гражданином деятельности в качестве ИП, не является достаточным основанием для признания его дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию в целях п.2 ст. 266 НК РФ. 4

Сумма, на которую происходит уменьшение уставного капитала ООО до величины меньшей, чем стоимость его чистых активов, не признается внереализационным доходом. 5

1.3. Налог на добычу полезных ископаемых. 5

При отсутствии на официальном сайте Правительства РФ информации о расчетной цене реализации и величине расходов на транспортировку и хранение газа за пределами территорий государств - членов Таможенного союза при его реализации за пределы территорий государств - участников Содружества Независимых

[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.

Государств, указанные показатели определяются самостоятельно с применением положений п. 3 постановления Правительства РФ от 10.02.2015 № 107. 5

При определении стоимости единицы добытого полезного ископаемого учитываются все расходы налогоплательщика по аффинажу и доставке конкретной партии добытого полезного ископаемого того налогового периода, в котором завершен комплекс технологических операций по добыче полезного ископаемого и произведено исчисление НДПИ, вне зависимости от факта реализации добытого полезного ископаемого. 6

При исчислении НДПИ за конкретный налоговый период в налоговом вычете, предусмотренном п.1 ст. 343.1 НК РФ, следует учитывать расходы на обеспечение безопасных условий труда, произведенные в этом же налоговом периоде.....7

1.4. Налог на доходы физических лиц. 7

Суммы страховых взносов, уплачиваемых работодателем по договору медицинского страхования, застрахованными лицами по которому являются сотрудники организации - высококвалифицированные специалисты и члены их семей, не учитываются при определении налоговой базы по НДФЛ.....7

2. Судебная практика..... 8

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам..... 8

В Коллегию по экономическим спорам передано дело об определении налоговой базы по земельному налогу при повышении кадастровой стоимости в течение налогового периода вследствие изменения вида разрешенного использования земельного участка. 8

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 9

Штрафные санкции, присужденные в пользу налогоплательщика решением суда, не могут считаться внереализационным доходом, если они фактически не были им получены в силу условий мирового соглашения, заключенного позднее..... 9

1. *Письма Минфина России и ФНС России.*

1.1. *Налог на добавленную стоимость.*

Письмо Минфина России от 14.07.2015 № 03-07-08/40345.

Услуги по перевалке и хранению нефтепродуктов, вывозимых из РФ в таможенной процедуре экспорта, оказываемых российской организацией вне территории речного порта, облагаются НДС по ставке 18%.

Применение ставки НДС в размере 0% в отношении услуг по перевалке товаров, оказываемых на территориях, не относящихся к территории порта, пп. 2.5 п. 1 ст. 165 НК РФ не предусмотрено. Услуги по перевалке нефтепродуктов, в том числе вывозимых с территории РФ в таможенной процедуре экспорта, оказываемые на территории, не относящейся к территории речного порта, на основании п. 3 ст. 164 НК РФ подлежат налогообложению НДС по ставке 18%.

Суммы НДС, предъявленные организацией, оказывающей вышеуказанные услуги, покупателям, принимаются к вычету в общеустановленном порядке.

1.2. *Налог на прибыль организаций.*

Письмо Минфина России от 22.09.2015 № 03-03-06/4/54077.

Доходы некоммерческой организации от реализации долей в уставном капитале ООО, приобретенных за счет средств целевого финансирования, не могут быть уменьшены на цену их приобретения, если они приобретены за счет средств целевого финансирования, не учитываемых при определении налоговой базы.

В соответствии с п. 2 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются целевые, к которым относятся, в частности, 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. При реализации имущественных прав в виде доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью некоммерческая организация не вправе уменьшить доходы от таких операций на цену приобретения данных имущественных прав, если они приобретены за счет средств целевого финансирования.

Письмо Минфина России от 18.09.2015 № 03-03-06/2/53675.

Процентный доход по облигациям с индексируемым номиналом (включающий в себя как доход, определяемый исходя из фиксированной процентной ставки, так и доход от индексации номинала) подлежит налогообложению налогом на прибыль по ставке 15%.

В целях налогообложения налогом на прибыль организаций доход от индексации номинала для облигации с индексируемым номиналом учитывается ежемесячно и исчисляется как разность между ее номинальной стоимостью на последнюю дату календарного месяца (дату выбытия облигации, если выбытие этой облигации произошло до окончания календарного месяца) и номинальной стоимостью на последнюю дату предшествующего календарного месяца (дату приобретения облигации, если такое приобретение произошло после окончания предшествующего календарного месяца). Процентный доход по облигациям (включающий в себя как доход, определяемый исходя из фиксированной процентной ставки, так и доход от индексации номинала) подлежит налогообложению налогом на прибыль организаций по ставке 15% (п.4 ст. 284 НК РФ). В соответствии с п. 2 ст. 280 НК РФ доходы налогоплательщика от операций по реализации или от иного выбытия облигаций с индексируемым номиналом определяются исходя из цены реализации или иного выбытия таких облигаций, а также суммы накопленного процентного дохода, уплаченной налогоплательщику покупателем, и суммы процентного дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом. При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия облигаций не включаются суммы процентного дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Письмо Минфина России от 16.09.2015 № 03-03-06/53157.

Выписка из ЕГРИП, подтверждающая прекращение гражданином деятельности в качестве ИП, не является достаточным основанием для признания его дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию в целях п.2 ст. 266 НК РФ.

Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются те долги перед налогоплательщиком, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации (п.2 ст. 266 НК РФ). В соответствии с п. 1 ст. 23 ГК РФ право гражданина заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица теряется им после внесения в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей записи о прекращении такой деятельности, за исключением случаев, предусмотренных законодательством. После прекращения

гражданином деятельности в качестве индивидуального предпринимателя он продолжает нести перед кредиторами имущественную ответственность по своим обязательствам (ст. 24 ГК РФ). Согласно п. 4 ст. 25 ГК РФ только после завершения расчетов с кредиторами индивидуальный предприниматель, признанный банкротом, освобождается от исполнения оставшихся обязательств, связанных с его предпринимательской деятельностью, и иных требований, предъявленных к исполнению и учтенных при признании предпринимателя банкротом. Выписка из ЕГРИП, подтверждающая прекращение гражданином деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, не является достаточным основанием для признания его дебиторской задолженности безнадежной ко взысканию.

Письмо Минфина России от 17.09.2015 № 03-03-06/1/53369.

Сумма, на которую происходит уменьшение уставного капитала ООО до величины меньшей, чем стоимость его чистых активов, не признается внереализационным доходом.

Если общество во исполнение обязанностей, возложенных на него п. 4 ст. 30 пп.1 п. 4 ст. 30 Федерального закона от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью», уменьшает свой уставный капитал до величины меньшей, чем стоимость его чистых активов, сумма, на которую произошло уменьшение уставного капитала, не признается объектом налогообложения по налогу на прибыль в силу под.17 п. 1 ст.251 НК РФ.

1.3. Налог на добычу полезных ископаемых.

Письмо Минфина России от 06.08.2015 № 03-06-05-01/45397.

При отсутствии на официальном сайте Правительства РФ информации о расчетной цене реализации и величине расходов на транспортировку и хранение газа за пределами территорий государств - членов Таможенного союза при его реализации за пределы территорий государств - участников Содружества Независимых Государств, указанные показатели определяются самостоятельно с применением положений п. 3 постановления Правительства РФ от 10.02.2015 № 107.

Расчетная цена реализации и величина расходов на транспортировку и хранение газа за пределами территорий государств - членов Таможенного союза при его реализации за пределы территорий государств - участников Содружества Независимых Государств в соответствии с п. 4 ст. 342.4 НК РФ используются для определения цены газа горючего природного, которая, в свою очередь, необходима для определения налоговой ставки по налогу на добычу полезных ископаемых в рамках пп. 10 и 11 п. 2 ст. 342 НК РФ. При отсутствии указанной информации на

официальном сайте Правительства РФ в сети Интернет указанные показатели определяются налогоплательщиком самостоятельно в порядке, установленном Правительством Российской Федерации в постановлении от 10.02.2015 № 107[2].

Пункт 3 постановления № 107 имеет переходный характер и устанавливаемые им нормы являются специальными, то есть имеют приоритет перед общими нормами, установленными постановлением № 107.

При расчете цены реализации газа за пределы территорий государств - участников Содружества Независимых Государств по формуле, указанной в пункте 4 Правил, подлежат применению положения п. 3 постановления № 107. Принимая во внимания отсутствие в постановлении № 107 значения среднего курса доллара США к рублю РФ за январь 2015 года, используемого для определения величины расходов на транспортировку и хранение газа за пределами территорий государств - членов Таможенного союза при его реализации за пределы территорий государств - участников Содружества Независимых Государств, данная величина определяется налогоплательщиком самостоятельно в порядке, установленном Правительством РФ.

Письмо Минфина России от 23.09.2015 № 03-06-05-01/54460.

При определении стоимости единицы добытого полезного ископаемого учитываются все расходы налогоплательщика по аффинажу и доставке конкретной партии добытого полезного ископаемого того налогового периода, в котором завершен комплекс технологических операций по добыче полезного ископаемого и произведено исчисление НДПИ, вне зависимости от факта реализации добытого полезного ископаемого.

При определении стоимости единицы добытого полезного ископаемого учитываются все расходы налогоплательщика по аффинажу и доставке конкретной партии добытого полезного ископаемого того налогового периода, в котором завершен комплекс технологических операций (процессов) по добыче (извлечению) полезного ископаемого из недр и произведено исчисление налога на добычу полезных ископаемых, вне зависимости от факта реализации добытого полезного ископаемого. Данная позиция согласуется и с Определением Высшего Арбитражного Суда РФ от 05.08.2011 № ВАС-7038/11, согласно которому обложению налогом на добычу полезных ископаемых подлежит все добытое полезное ископаемое, а не реализованная его часть.

[2] Постановление Правительства Российской Федерации от 10.02.2015 № 107 «О порядке определения средней по Единой системе газоснабжения расчетной цены на газ горючий природный, поставляемый потребителям Российской Федерации (кроме населения), расчетной цены реализации газа за пределы территорий государств - участников Содружества Независимых Государств и расходов на транспортировку и хранение газа за пределами территорий государств - членов Таможенного союза при его реализации за пределы территорий государств - участников Содружества Независимых Государств».

Письмо ФНС России от 01.10.2015 № ГД-4-3/17127@.

При исчислении НДПИ за конкретный налоговый период в налоговом вычете, предусмотренном п.1 ст. 343.1 НК РФ, следует учитывать расходы на обеспечение безопасных условий труда, произведенные в этом же налоговом периоде.

Предельная величина налогового вычета, предусмотренного п. 1 ст. 343.1 НК РФ, рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно как произведение суммы НДПИ, исчисленного при добыче угля на каждом участке недр за налоговый период, и коэффициента Кт (п. 2 ст. 343.1 НК РФ). При исчислении НДПИ за конкретный налоговый период в налоговом вычете следует учитывать расходы на обеспечение безопасных условий труда, произведенные в этом же налоговом периоде. Суммы расходов, превышающие предельный для налогового периода уровень налогового вычета, учитываются в течение последующих 36 налоговых периодов (п. 4 ст. 343.1 НК РФ).

1.4. Налог на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 11.09.2015 № 03-04-06/52460.

Суммы страховых взносов, уплачиваемых работодателем по договору медицинского страхования, застрахованными лицами по которому являются сотрудники организации - высококвалифицированные специалисты и члены их семей, не учитываются при определении налоговой базы по НДФЛ.

Пунктом 14 ст. 13.2 Федерального закона от 25.07.2002 № 115-ФЗ "О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации" предусмотрено, что высококвалифицированный специалист и прибывшие в РФ члены его семьи, являющиеся иностранными гражданами, должны иметь действующий на территории РФ договор (полис) медицинского страхования либо должны иметь право на основании соответствующего договора, заключенного работодателем или заказчиком работ (услуг) с медицинской организацией, на получение первичной медико-санитарной помощи и специализированной медицинской помощи. Обеспечение указанных гарантий получения высококвалифицированным специалистом и членами его семьи указанной медицинской помощи в течение срока действия заключаемого с данным специалистом трудового договора или гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг) является обязательным условием указанного трудового договора или существенным условием указанного гражданско-правового договора на выполнение работ (оказание услуг). Страховые взносы, уплачиваемые работодателем по договору

медицинского страхования, застрахованными лицами по которому являются сотрудники организации - высококвалифицированные специалисты и члены их семей, могут быть квалифицированы как взносы, уплачиваемые по договорам обязательного страхования, и не учитываться при определении налоговой базы по НДФЛ в соответствии с п.3 ст. 213 НК РФ.

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 07.08.2015 № 304-КГ15-5375 по делу № А46-12281/2014 ОАО «Акционерная Компания «Омскагрегат» (судья Першутов А.Г.) о передаче кассационной жалобы ОАО «Акционерная Компания «Омскагрегат» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ.

В Коллегию по экономическим спорам передано дело об определении налоговой базы по земельному налогу при повышении кадастровой стоимости в течение налогового периода вследствие изменения вида разрешенного использования земельного участка.

По мнению налогового органа, после изменения вида разрешенного использования земельных участков (с августа 2013 года) Общество должно было при определении налоговой базы по земельному налогу за 2013 год использовать измененный показатель кадастровой стоимости. В связи с этим инспекция произвела расчет земельного налога за 2013 год следующим образом:

- с января по июль - исходя из кадастровой стоимости, соответствующей первоначальному виду разрешенного использования по состоянию на 01.01.2013;
- с августа по декабрь - исходя из кадастровой стоимости с учетом измененного вида разрешенного использования.

Налогоплательщик указывает, что в соответствии с п. 1 ст. 391 НК РФ налоговая база определяется как кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Следовательно, налоговая база определяется на конкретную дату и не может для целей налогообложения изменяться в течение налогового периода. Изменение вида разрешенного использования влечет за собой соответствующее изменение налоговой базы только в следующем налоговом периоде.

Судья Верховного Суда РФ передал дело на рассмотрение в судебное заседание Судебной коллегии по экономическим спорам, посчитав доводы налогоплательщика заслуживающими внимания.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 15.10.2015 по делу № А40-115412/15 АО «Роснефтефлот» (судья Бедрацкая А.В.).

Штрафные санкции, присужденные в пользу налогоплательщика решением суда, не могут считаться внереализационным доходом, если они фактически не были им получены в силу условий мирового соглашения, заключенного позднее.

В 2012 году арбитражным судом вынесено решение, в соответствии с которым в пользу налогоплательщика взыскан основной долг, проценты за просрочку уплаты фрахта и судебные расходы.

В 2013 году (через 10 месяцев после вступления в законную силу решения суда) налогоплательщиком и контрагентом заключено мировое соглашение, которым предусмотрена выплата Обществу только суммы основного долга и судебных расходов.

По мнению Инспекции, Общество должно было отразить в составе внереализационных расходов 2012 года сумму процентов за просрочку уплаты фрахта, поскольку НК РФ предусмотрено, что в состав внереализационных доходов включаются доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

Суд признал данную позицию незаконной, отметив, что, исходя из гл. 25 НК РФ и правовой позиции Конституционного Суда РФ (постановление от 28.10.1999 № 14-П), объектами налогообложения являются только полученные доходы. Поскольку сумма процентов не была получена Обществом, она не может считаться внереализационным доходом.

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