

**ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 111 <sup>1</sup>**

**19 октября 2015 года – 25 октября 2015 года**

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

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

Услуги по управлению проектом, оказываемые российской организацией иностранной компании, облагаются НДС в России по ставке 18%. ....3

Суммы оплат в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования, не учитываются при определении налоговой базы по НДС.....3

**1.2. Налог на прибыль..... 3**

Затраты на приобретение увлажнителей могут учитываться в составе прочих расходов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль. ....3

При налогообложении операций с ипотечными сертификатами участия следует руководствоваться общими правилами определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами (ст. 280 НК РФ). ....4

Расходы на возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования, учитывается в составе расходов по налогу на прибыль.....5

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

При выкупе акционерным обществом собственных акций обязанность по исчислению и уплате НДФЛ возлагается на налогоплательщика. Общество, осуществляющее выплату, налоговым агентом не признается. ....5

Срок нахождения в собственности объектов недвижимого имущества, образованных в результате раздела (за исключением земельных участков), определяется с момента государственной регистрации права собственности на первоначальный объект.....5

**1.4. Налоговый контроль..... 6**

Отсутствие в уведомлении о вызове налогоплательщика в налоговый орган указания, какое конкретно решение будет вручено налогоплательщику, не является нарушением его прав. ....6

<sup>1</sup> 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.

Вручение налогоплательщику решения по результатам рассмотрения материалов проверки за пределами срока, установленного п.1 ст. 101 НК РФ, не является нарушением существенных условий процедуры рассмотрения материалов проверки, если налогоплательщик ознакомлен со всеми материалами проверки, обеспечена возможность представления им возражений и участия в процессе рассмотрения материалов проверки.....6

В рамках выездной налоговой проверки Инспекция вправе затребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие реальность произведенных работ (оказанных услуг), а также соблюдение должной степени осмотрительности при выборе контрагента.....6

Банковская гарантия, представляемая в обеспечение обязанности по уплате налогов (сборов), не может содержать условие о представлении налоговым органом гаранту копии требования об уплате налога, направленного им налогоплательщику.....7

Физическое лицо не вправе уплачивать налог за организацию.....7

## **2. Судебная практика..... 7**

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

Освобождение от налогообложения налогом на имущество гаражей-стоянок, предусмотренное Законом г. Москвы от 05.11.2003 № 64, применяется в том числе в отношении многоэтажных гаражей-стоянок, находящихся в здании..... 8

### **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

## ***1. Письма Минфина России и ФНС России.***

### ***1.1. Налог на добавленную стоимость.***

**Письмо Минфина России от 05.10.2015 № 03-07-08/56847.**

***Услуги по управлению проектом, оказываемые российской организацией иностранной компании, облагаются НДС в России по ставке 18%.***

Услуги по управлению проектом в пп. 1 - 4.1, 4.3 п. 1 ст. 148 НК РФ не поименованы. Местом реализации указанных услуг, оказываемых российской организацией для иностранной организации, является территория РФ, и такие услуги в соответствии с п. 3 ст. 164 НК РФ облагаются НДС по ставке 18%.

**Письмо Минфина России от 06.10.2015 № 03-11-11/57133.**

***Суммы оплат в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования, не учитываются при определении налоговой базы по НДС.***

Объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг). Налоговая база увеличивается на суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг) (пп.2 п.1 ст. 162 НК РФ).

Перечисление оплаты в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения, не включается в налоговую базу по НДС.

### ***1.2. Налог на прибыль.***

**Письмо Минфина России от 02.10.2015 № 03-03-06/56359.**

***Затраты на приобретение увлажнителей могут учитываться в составе прочих расходов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.***

В соответствии с пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ в прочие расходы, связанные с производством и реализацией, включаются затраты по обеспечению нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством РФ.

Согласно ст. 209 ТК РФ под условиями труда понимается совокупность факторов производственной среды и трудового процесса, оказывающих влияние на работоспособность и здоровье работника.

Расходы на приобретение увлажнителей могут учитываться в целях налогообложения прибыли в случае, если указанные предметы служат для обеспечения нормальных условий труда, предусмотренных законодательством и специальными отраслевыми требованиями.

### **Письмо Минфина России от 30.09.2015 № 03-03-06/2/55809.**

***При налогообложении операций с ипотечными сертификатами участия следует руководствоваться общими правилами определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами (ст. 280 НК РФ).***

Согласно ст. 2 Федерального закона от 11.11.2003 № 152-ФЗ «Об ипотечных ценных бумагах» ипотечным сертификатом участия признается именная ценная бумага, удостоверяющая долю ее владельца в праве общей собственности на ипотечное покрытие, право требовать от выдавшего ее лица надлежащего доверительного управления ипотечным покрытием, право на получение денежных средств, полученных во исполнение обязательств, требования по которым составляют ипотечное покрытие, а также иные права, предусмотренные данным Законом. В настоящее время особенностей налогообложения ипотечных сертификатов участия главой 25 НК РФ не установлено. При налогообложении ипотечных сертификатов участия следует руководствоваться особенностями определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами, установленными ст. 280 НК РФ.

Поскольку при получении от управляющего ипотечным покрытием части основного долга по ипотечному сертификату участия происходит его частичное погашение, то у организации возникает налоговая база по операциям с ценными бумагами. При этом доходы будут формироваться исходя из частично погашаемой управляющим ипотечным покрытием стоимости ипотечного сертификата участия, а расходы - исходя из части цены приобретения ипотечного сертификата участия, определяемой пропорционально погашаемой стоимости ипотечного сертификата участия. Убыток от операций с ценными бумагами учитывается для целей налогообложения в соответствии со статьей 280 НК РФ.

**Письмо Минфина России от 06.10.2015 № 03-11-11/57133.**

***Расходы на возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования, учитываются в составе расходов по налогу на прибыль.***

Расходы в виде платы в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, учитываются при налогообложении прибыли в составе прочих расходов на основании ст. 264 НК РФ.

### ***1.3. Налог на доходы физических лиц.***

**Письмо Минфина России от 02.10.2015 № 03-04-06/56549.**

***При выкупе акционерным обществом собственных акций обязанность по исчислению и уплате НДФЛ возлагается на налогоплательщика. Общество, осуществляющее выплату, налоговым агентом не признается.***

Согласно п. 1 ст. 226 НК РФ российские организации, от которых или в результате отношений с которыми физическое лицо получило доходы, обязаны исчислить, удержать и уплатить НДФЛ, за исключением отдельных видов доходов. Перечень организаций, признаваемых налоговыми агентами при осуществлении операций с ценными бумагами и ФИСС, а также при осуществлении выплат по ценным бумагам, установлен пп. 1 - 7 п. 2 ст. 226.1 НК РФ. Этот перечень не содержит организаций, выплачивающих доходы при выкупе собственных акций. В данном случае в соответствии со ст. 228 НК РФ обязанность по исчислению и уплате НДФЛ возлагается на налогоплательщика.

**Письмо ФНС России от 23.09.2015 № БС-3-11/3581@.**

***Срок нахождения в собственности объектов недвижимого имущества, образованных в результате раздела (за исключением земельных участков), определяется с момента государственной регистрации права собственности на первоначальный объект.***

ГК РФ не предусматривает в качестве основания прекращения права собственности на недвижимое имущество его раздел на отдельные самостоятельные части с последующей постановкой на кадастровый учет. Согласно п. 9 ст. 12 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» в случае раздела, выдела доли в натуре и других действий с объектами недвижимого имущества записи об объектах, образованных в результате этих действий, вносятся в новые разделы ЕГРП и открываются новые дела правоустанавливающих документов с новыми

кадастровыми номерами. При этом Закон о государственной регистрации не возлагает на собственника недвижимого имущества обязанности повторно регистрировать свое право, в том числе на отдельные части объекта недвижимого имущества. Данный порядок не применяется в отношении земельных участков, порядок раздела которых регулируется нормами Земельного кодекса РФ.

#### **1.4. Налоговый контроль.**

**Письмо ФНС России от 09.10.2015 № ЕД-4-2/17621.**

***Отсутствие в уведомлении о вызове налогоплательщика в налоговый орган указания, какое конкретно решение будет вручено налогоплательщику, не является нарушением его прав.***

На основании пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ налоговые органы вправе вызывать на основании письменного уведомления налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах.

Отсутствие в уведомлении о вызове налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), утвержденном приказом ФНС России от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@, указания, какое конкретно решение будет вручено представителю налогоплательщика, не нарушает прав налогоплательщика.

***Вручение налогоплательщику решения по результатам рассмотрения материалов проверки за пределами срока, установленного п.1 ст. 101 НК РФ, не является нарушением существенных условий процедуры рассмотрения материалов проверки, если налогоплательщик ознакомлен со всеми материалами проверки, обеспечена возможность представления им возражений и участия в процессе рассмотрения материалов проверки.***

***В рамках выездной налоговой проверки Инспекция вправе затребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие реальность произведенных работ (оказанных услуг), а также соблюдение должной степени осмотрительности при выборе контрагента.***

В соответствии с положениями ст. 93 НК РФ должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы. Для проверки обоснованности заявленных расходов налоговый орган в рамках проводимой выездной налоговой проверки вправе запрашивать документы, подтверждающие реальность произведенных работ (оказанных услуг), в том числе осуществленных силами контрагента или



собственными силами налогоплательщика, а также документы, подтверждающие соблюдение налогоплательщиком должной степени осмотрительности и осторожности при выборе контрагента и заключении договоров.

**Письмо ФНС России от 02.07.2015 № СА-4-7/11566.**

***Банковская гарантия, представляемая в обеспечение обязанности по уплате налогов (сборов), не может содержать условие о представлении налоговым органом гаранту копии требования об уплате налога, направленного им налогоплательщику.***

Статьей 74.1 НК РФ не предусмотрено указание на представление налоговым органом гаранту копии требования об уплате налога, направленного им налогоплательщику. Такая банковская гарантия не может быть принята налоговым органом в качестве способа обеспечения исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налогов и сборов, поскольку не соответствует требованиям НК РФ, предъявляемым к банковской гарантии.

**Письмо ФНС России от 18.08.2015 № ПА-4-1/14590@.**

***Физическое лицо не вправе уплачивать налог за организацию.***

Согласно п. 1 ст. 45 НК РФ налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога. Юридическими лицами уплата налогов и сборов в бюджетную систему РФ должна производиться в безналичной форме путем предъявления в банк поручения на уплату налога с расчетного (текущего) счета организации. Денежные средства, уплаченные физическим лицом за юридическое лицо, не могут быть отражены налоговым органом в счет уплаты налоговых платежей за организацию.

## ***2. Судебная практика.***

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

**Определение Верховного Суда РФ от 15.10.2015 № [305-КГ15-12489](#) по делу № [А40-162157/2014](#) ООО «Гашека Риэлти» об отказе в передаче кассационной жалобы ИФНС № 10 по г. Москве для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Пронина М.В.).**

Определение Верховного Суда РФ от 09.10.2015 № [305-КГ15-12487](#) по делу № [А40-162145/14](#) ООО «КВАРТАЛ 674-675» об отказе в передаче кассационной жалобы ИФНС № 10 по г. Москве для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Пронина М.В.)

***Освобождение от налогообложения налогом на имущество гаражей-стоянок, предусмотренное Законом г. Москвы от 05.11.2003 № 64, применяется в том числе в отношении многоэтажных гаражей-стоянок, находящихся в здании.***

В Законе города Москвы от 05.11.2003 № 64 «О налоге на имущество организаций» не указано, что под многоэтажными гаражами-стоянками в целях освобождения от налогообложения на основании пп. 9 п. 1 ст. 4 указанного Закона подразумеваются только отдельно стоящие здания гаражей-стоянок.

ВС РФ поддержал позицию суда кассационной инстанции, что льгота применяется как в отношении отдельно стоящих, так и находящихся в зданиях многоэтажных гаражей-стоянок. Достаточных данных, свидетельствующих о том, что целью принятия нормы являлось стимулирование отдельно стоящих гаражей-стоянок, не имеется. Действительный смысл нормы права, содержащейся в пп. 9 п. 1 ст. 4 Закона, и ее текстуальное выражение совпадают, в связи с чем норма должна толковаться буквально, что и сделано судами первой и кассационной инстанций.

## ***2.2. Решения Арбитражного суда г.Москвы.***

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 19.10.2015 по делу № [А40-175173/14](#) ООО «Компания Полярное Сияние» (судья Стародуб А.П.).

***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 на основании 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.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно  
отправив заявку на [info@schekinlaw.ru](mailto:info@schekinlaw.ru)**