

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 112¹

26 октября 2015 года – 01 ноября 2015 года

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

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

Выполнение работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту зданий посольств РФ, находящихся на территории иностранных государств, НДС не облагается..... 3

Реализация имущества, в том числе изготовленного или приобретенного у третьих лиц в ходе текущей хозяйственной деятельности организаций, признанных в соответствии с законодательством РФ несостоятельными (банкротами), объектом налогообложения НДС не является. 3

Вычеты сумм НДС по объектам основных средств, полученным в качестве вклада в уставный капитал, могут быть заявлены только в том налоговом периоде, в котором у налогоплательщика выполнены условия, предусмотренные ст. 171 и 172 НК РФ..... 4

Суммы НДС по ставке 18% при получении оплаты до 01 июля 2015 г. в счет предстоящего оказания услуг по внутренним воздушным перевозкам подлежат вычетам на дату их оказания в общеустановленном порядке. К налоговой базе, определяемой на дату оказания услуг в период с 01.07.2015 по 31.12.2017, применяется ставка НДС 10%..... 4

1.2. Налог на прибыль организаций. 5

В случае получения аванса доходы (расходы), выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату получения (перечисления) аванса. 5

1.3. Налог на имущество организаций. 5

В случае, если принято решение об исключении из перечня имущества, налоговая база по которому определяется по кадастровой стоимости, налог на имущество в

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.

отношении этого объекта в соответствующем налоговом периоде определяется исходя из среднегодовой стоимости. 5

2. Судебная практика..... 6

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 6

Расходы на аренду оборудования, передаваемого налогоплательщиком (арендатором) далее в безвозмездное пользование, являются экономически обоснованными, если эта передача направлена на увеличение объемов реализации продукции налогоплательщика (арендатора). 6

Денежные средства, полученные исполнителем по государственному контракту на выполнение НИОКР, выплаченные заказчиком этих работ за счет средств федерального бюджета, не признаются для исполнителя средствами целевого финансирования. 6

Расходы на выплату, предусмотренной Положением о премировании ежегодной премии к профессиональному празднику за качественное выполнение должностных обязанностей работникам, не имеющим взысканий, могут быть признаны в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль. 7

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 09.10.2015 № 03-07-08/58001.

Выполнение работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту зданий посольств РФ, находящихся на территории иностранных государств, НДС не облагается.

Местом реализации работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту зданий посольств РФ, находящихся на территории иностранных государств, территория РФ не признается, и такие работы, в том числе выполняемые по договорам, заключенным с МИД России, НДС в РФ не облагаются независимо от вида валюты, в которой производится оплата указанных работ (пп. 1 п. 1.1 ст. 148 НК РФ).

Письмо Минфина России от 30.09.2015 № 03-07-14/55736.

Реализация имущества, в том числе изготовленного или приобретенного у третьих лиц в ходе текущей хозяйственной деятельности организаций, признанных в соответствии с законодательством РФ несостоятельными (банкротами), объектом налогообложения НДС не является.

Операции по реализации имущества должников, признанных в соответствии с законодательством РФ несостоятельными (банкротами), не признаются объектом налогообложения НДС (пп. 15, п. 2 ст. 146 НК РФ).

Письмо Минфина России от 06.10.2015 № 03-07-15/57115.

При реализации товаров покупателю обязанность по исчислению НДС у продавца возникает на дату отгрузки товаров независимо от момента перехода права собственности, установленного договором.

Согласно п. 1 ст. 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичными учетными документами. В соответствии с п. 2 данной статьи первичные учетные документы должны содержать в качестве обязательных реквизитов дату составления указанных документов и содержание факта хозяйственной жизни.

Датой отгрузки (передачи) товаров в целях НДС признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на их покупателя или

перевозчика для доставки товара покупателю, независимо от момента перехода права собственности, установленного договором.

Письмо Минфина России от 09.10.2015 № 03-07-11/57833.

Вычеты сумм НДС по объектам основных средств, полученным в качестве вклада в уставный капитал, могут быть заявлены только в том налоговом периоде, в котором у налогоплательщика выполнены условия, предусмотренные ст. 171 и 172 НК РФ.

В соответствии с п. 11 ст. 171 НК РФ вычетам у налогоплательщика, получившего в качестве вклада в уставный капитал имущество, нематериальные активы и имущественные права, подлежат суммы НДС, которые были восстановлены акционером (участником) в порядке п. 3 ст. 170 НК РФ, в случае их использования для осуществления операций, облагаемых НДС.

В соответствии с п. 1.1 ст. 172 НК РФ налоговые вычеты, предусмотренные п. 2 ст. 171 НК РФ, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории РФ товаров (работ, услуг) или товаров, ввезенных им на территорию РФ.

Что касается иных вычетов НДС, в том числе вычета, предусмотренного п. 11 ст. 171 НК РФ, то право заявлять их в течение трех лет НК РФ не установлено. Такие вычеты, по мнению финансового ведомства, следует осуществлять исключительно в том налоговом периоде, в котором у налогоплательщика выполнены условия, предусмотренные ст. 171 и 172 НК РФ.

Письмо Минфина России от 06.10.2015 № 03-07-15/57117.

Суммы НДС по ставке 18% при получении оплаты до 01 июля 2015 г. в счет предстоящего оказания услуг по внутренним воздушным перевозкам подлежат вычетам на дату их оказания в общеустановленном порядке. К налоговой базе, определяемой на дату оказания услуг в период с 01.07.2015 по 31.12.2017, применяется ставка НДС 10%.

С 1 июля 2015 года по 31 декабря 2017 года на услуги по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа взамен ставки НДС 18% установлена ставка налога в размере 10%². При получении до 1 июля 2015 года оплаты в счет предстоящего оказания указанных услуг НДС исчисляется по расчетной ставке исходя из ставки налога 18%. При получении оплаты с 1 июля 2015 года по 31 декабря 2017 года включительно налог исчисляется по расчетной ставке исходя из ставки налога 10%. Суммы НДС, исчисленные с сумм оплаты, полученных в счет

² Федеральный закон от 6 апреля 2015 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца третьего подпункта 7 пункта 2 статьи 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении»

предстоящего оказания услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа, подлежат вычетам в общеустановленном порядке, предусмотренном п.14 ст. 167 и п. 6 ст. 172 НК РФ при оказании этих услуг.

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 07.10.2015 № 03-03-06/1/57358.

В случае получения аванса доходы (расходы), выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату получения (перечисления) аванса.

Согласно ст. 316 НК РФ в случае если цена реализуемого товара (работ, услуг), имущественных прав выражена в иностранной валюте, сумма выручки от реализации пересчитывается в рубли на дату реализации. В случае получения аванса налогоплательщиком, определяющим доходы и расходы по методу начисления, сумма выручки от реализации в части, приходящейся на аванс, определяется по официальному курсу, установленному Банком России на дату получения аванса.

1.3. Налог на имущество организаций.

Письмо ФНС России от 16.10.2015 № БС-4-11/18050@.

В случае, если принято решение об исключении из перечня имущества, налоговая база по которому определяется по кадастровой стоимости, налог на имущество в отношении этого объекта в соответствующем налоговом периоде определяется исходя из среднегодовой стоимости.

Статьей 378.2 НК РФ не предусмотрено внесение изменений в течение налогового периода в перечень, определенный на соответствующий налоговый период, в части добавления в него новых объектов. Ошибочно включенные уполномоченным органом власти субъекта РФ в перечень объекты недвижимого имущества, а также включенные в перечень объекты, в отношении которых судом принято решение о неправомерности их включения в перечень³, должны быть исключены из перечня, определенного на соответствующий налоговый период, с обязательным размещением соответствующей информации на официальном сайте или на официальном сайте субъекта РФ (соответственно, в зависимости от того, на каком сайте первоначально был размещен перечень). В случае если принято решение об

³ Например, по причине несоответствия критериям отнесения объекта недвижимого имущества к объектам, в отношении которых региональным законодательством установлены особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости.

исключении из перечня неправомерно включенного в перечень объекта недвижимого имущества, налоговая база в отношении указанного объекта в соответствующем налоговом периоде определяется как среднегодовая стоимость.

2. Судебная практика.

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 28.10.2015 по делу № [А40-132682/15](#) ООО «РАДИОПРЕПАРАТ» (судья Бедрацкая А.В.).

Расходы на аренду оборудования, передаваемого налогоплательщиком (арендатором) далее в безвозмездное пользование, являются экономически обоснованными, если эта передача направлена на увеличение объемов реализации продукции налогоплательщика (арендатора).

Общество получило в аренду медицинское оборудование с целью его передачи в безвозмездное пользование государственной больнице. Использовать данное оборудование может только при постоянной замене изделий медицинского назначения, которые больница закупает у Общества по государственному контракту. По мнению Инспекции, расходы Общества в виде арендной платы не являются экономически обоснованными, поскольку арендованное оборудование налогоплательщик затем передает в безвозмездное пользование.

Суд признал решение Инспекции незаконным, согласившись с позицией Общества, что данные расходы направлены на достижение положительного экономического эффекта: после передачи данного оборудования в пользование больницы выручка от реализации ей медицинских изделий выросла вдвое. Относительно безвозмездности договора о передаче в пользование оборудования суд указал, что условием для такой передачи является последующая закупка у налогоплательщика медицинских изделий больницей.

Денежные средства, полученные исполнителем по государственному контракту на выполнение НИОКР, выплаченные заказчиком этих работ за счет средств федерального бюджета, не признаются для исполнителя средствами целевого финансирования.

Инспекция отказала в принятии расходов на НИОКР, указав, что данные расходы произведены за счет средств целевого финансирования, и не учитываются при формировании налогооблагаемой базы, т.к. не соответствуют критериям, указанным в ст. 252 НК РФ.

Суд признал данную позицию Инспекции неправомерной, отметив, что Общество не являлось получателем целевых поступлений из бюджета, а выступало в качестве

исполнителя НИОКР, оплачиваемых заказчиком данных работ за счет средств федерального бюджета. Денежные средства, полученные Обществом в рамках исполнения государственного контракта на выполнение НИОКР, не признаются целевыми поступлениями из бюджета в понятии, приведенном в ст. 251 НК РФ, т.е. не могут рассматриваться ни в качестве средств целевого финансирования (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ), ни в качестве поступлений из бюджета (п. 2 ст. 251 НК РФ). Общество имело право уменьшить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль на сумму вышеуказанных расходов и правомерно признало расходы на НИОКР в соответствии с п.2 ст. 262 НК РФ как расходы на научно-исследовательские работы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 26.10.2015 по делу № [А40-117745/15](#) ЗАО «Омега» (судья Карпова Г.А.).

Расходы на выплату, предусмотренной Положением о премировании ежегодной премии к профессиональному празднику за качественное выполнение должностных обязанностей работникам, не имеющим взысканий, могут быть признаны в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

По мнению Инспекции, премии, которые выплачены работникам к профессиональному празднику - Дню работников нефтяной и газовой промышленности, не связаны с результатами трудовой деятельности, не относятся к выплатам стимулирующего характера, не относятся к расходам на оплату труда, в связи с чем не включаются в расходы при исчислении налога на прибыль.

Суд не согласился с данной позицией, отметив:

- премия предусмотрена системой оплаты труда (трудовым договором и положением о премировании), т.е. является элементом оплаты труда;
- премия выплачивается только работникам качественно выполняющим должностные обязанности и не имеющим взысканий, т.е. связана с результатами трудовой деятельности работников.

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