

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 117¹

30 ноября 2015 года – 12 декабря 2015 года

1. Письма Минфина России и ФНС России..... 4

1.1. Налог на добавленную стоимость..... 4

Налоговая база по НДС при передаче имущества в аренду, цена которой включает затраты на уплату земельного налога, определяется как договорная цена аренды. . 4

Не облагается НДС предоставление организациям государствам - членам ЕАЭС российской организацией на основании лицензионного договора неисключительных прав на программу для ЭВМ..... 4

Суммы неустойки (штрафа, пени), фактически являющиеся элементом ценообразования стоимости товаров (работ, услуг), включаются в налоговую базу по НДС на основании пп.2 п.1 ст. 162 НК РФ. Квалификация данных сумм как средств, связанных или не связанных со стоимостью товаров (работ, услуг), должна производиться с учетом условий соответствующих договоров. 4

Реализация российским агентом физическим лицам по поручению казахстанского принципала товаров, ввозимых с территории Республики Казахстан, не облагается НДС..... 5

При уменьшении стоимости ранее поставленных товаров образовавшаяся переплата признается авансом в счет предстоящих поставок и включается в налоговую базу по НДС в том налоговом периоде, в котором производится уменьшение стоимости. 5

1.2. Налог на прибыль организаций. 6

По денежным обязательствам, возникшим после 01.06.2015, законные проценты, предусмотренные ст. 317.1 ГК РФ, начисляются по умолчанию и подлежат учету у кредитора (должника) в составе внереализационного дохода (расхода) в порядке ст. ст. 271, 272 НК РФ. В случае указания в договоре на неприменение ст. 317.1 ГК РФ доходы (расходы) не возникают..... 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, Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

Учет доходов (расходов) по долговым обязательствам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, не зависит от даты (сроков) выплат, предусмотренных договором. Дополнения в п. 6 ст. 271 НК РФ и в п. 8 ст. 272 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 420-ФЗ, уточняют ранее действовавшие правила. 6

1.3. Налог на доходы физических лиц. 7

Не являются доходом возмещаемые страховой организацией судебные и иные расходы, произведенные при наступлении страхового случая. 7

Налогоплательщик вправе заявить имущественный вычет по НДФЛ на приобретение жилья при передаче в счет оплаты жилья векселя, приобретенного в рамках гражданско-правовых отношений у третьего лица. 8

В случае получения оплаты товара векселем третьего лица дата получения дохода определяется как день передачи векселя налогоплательщику (продавцу). 8

С 01.01.2016 при получении средств (имущества) участником общества при его ликвидации его доходы могут быть уменьшены на сумму денежных средств и (или) стоимость иного имущества, внесенных в качестве взноса в уставный капитал при учреждении общества или при увеличении его уставного капитала. 9

1.4. Налоговый контроль. 9

Представление уточненной декларации после составления акта налоговой проверки не является основанием для прекращения рассмотрения материалов налоговой проверки первичной налоговой декларации. 9

2. Судебная практика. 10

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам. 10

Право на применение вычетов по НДС в отношении ТМЦ, приобретенных на средства инвестора для создания объекта строительства, и впоследствии переданных в собственность налогоплательщика, возникает с момента получения от инвестора указания об оставлении ТМЦ в распоряжении общества и принятия товаров к учету как собственных. 10

Услуги по обслуживанию пассажиров, багажа и грузов не являются услугами по обслуживанию воздушных судов и подлежат налогообложению НДС по ставке 18%. 11

Услуги по перевалке нефти и нефтепродуктов, осуществляемой с помощью технологического оборудования и трубопроводов перевалочных нефтебаз, не являющихся морскими терминалами и к территории порта не относящихся, подлежат налогообложению НДС по ставке 18%. 11

Указание в счете-фактуре ставки НДС 18% при реализации услуг, облагаемых по нулевой ставке, влечет признание такого счета-фактуры не соответствующим требованиям пп. 10 и 11 п. 5 ст. 169 НК РФ и не может признаваться основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету. 12

В случае реализации части здания при определении его остаточной стоимости в пропорции подлежит учету общая площадь объекта и общая площадь реализованных помещений, данные о которых содержатся в кадастровых паспортах и свидетельстве о государственной регистрации права собственности. 12

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 13

<i>Общество не вправе принять к вычету суммы НДС, выделенные в счетах-фактурах контрагентами и уплаченные Обществом, в отношении услуг, освобожденных от налогообложения.</i>	<i>13</i>
<i>Многофункциональное устройство, включающее функции принтера, сканера и копировального аппарата, следует относить к третьей амортизационной группе.</i>	<i>15</i>
<i>Имущественный налоговый вычет должен предоставляться применительно ко всем доходам с начала года, независимо от месяца, в котором от работника получено уведомление о праве на его получение.</i>	<i>15</i>
<i>Суммы НДФЛ, перечисленные налоговым агентом до момента их удержания из доходов налогоплательщика, считаются уплаченными за счет собственных средств налогового агента. Образовавшаяся в результате таких действий переплата не исключает привлечения к ответственности по ст. 123 НК РФ.</i>	<i>16</i>
<i>Суммы НДС, начисленные и уплаченные продавцом за счет собственных средств при безвозмездной передаче в пользование имущества, уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ.</i>	<i>16</i>

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 11.11.2015 № 03-07-11/64840.

Налоговая база по НДС при передаче имущества в аренду, цена которой включает затраты на уплату земельного налога, определяется как договорная цена аренды.

Налоговая база по НДС при реализации определяется как стоимость товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов и без включения в них налога (п. 1 ст. 154 НК РФ). Цена аренды, которая формируется с учетом затрат на оплату земельного налога, является налоговой базой по НДС.

Письмо Минфина России от 11.11.2015 № 03-07-13/1/64870.

Не облагается НДС предоставление организациям государствам - членам ЕАЭС российской организацией на основании лицензионного договора неисключительных прав на программу для ЭВМ.

В соответствии с пп. 4 п. 29 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в ЕАЭС² местом реализации неисключительных прав на программу для ЭВМ по лицензионному договору признается территория государства - члена ЕАЭС, налогоплательщиком которого приобретаются услуги. Местом реализации таких услуг при предоставлении российской организацией на основании лицензионного договора неисключительных прав на программу для ЭВМ организациям государств - членов ЕАЭС территория РФ не признается и такие операции НДС на территории РФ не облагаются.

Письмо Минфина России от 09.11.2015 № 03-07-11/64436.

Суммы неустойки (штрафа, пени), фактически являющиеся элементом ценообразования стоимости товаров (работ, услуг), включаются в налоговую базу по НДС на основании пп.2 п.1 ст. 162 НК РФ. Квалификация данных сумм как средств, связанных или не связанных со стоимостью товаров (работ, услуг), должна производиться с учетом условий соответствующих договоров.

Согласно пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ налоговая база по НДС увеличивается на суммы, связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг). Если полученные

² Является приложением № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014.

продавцами от покупателей суммы в виде неустойки (штрафа, пени) по существу не являются платой, обеспечивающей исполнение обязательств, а фактически относятся к элементу ценообразования, то такие суммы включаются в налоговую базу по НДС.

Квалификация неустойки (штрафов, пени) в качестве денежных средств, связанных или не связанных с оплатой реализованных продавцом товаров (работ, услуг), должна производиться в каждом конкретном случае с учетом условий соответствующих договоров в зависимости от конкретной хозяйственной ситуации.

Письмо Минфина России от 24.11.2015 № 03-07-13/1/68174.

Реализация российским агентом физическим лицам по поручению казахстанского принципала товаров, ввозимых с территории Республики Казахстан, не облагается НДС.

Согласно п. 3 раздела II «Порядок применения косвенных налогов при экспорте товаров» Протокола³ место реализации товаров определяется в соответствии с законодательством государств - членов ЕАЭС. Если в момент начала отгрузки или транспортировки товар находится за пределами территории РФ, то местом реализации такого товара территория РФ не признается (ст. 147 НК РФ). Реализация на территории РФ российским агентом по поручению казахстанского принципала физическим лицам товаров, ввозимых с территории Республики Казахстан, не является объектом налогообложения НДС.

Письмо Минфина России от 27.10.2015 № 03-07-11/61556.

При уменьшении стоимости ранее поставленных товаров образовавшаяся переплата признается авансом в счет предстоящих поставок и включается в налоговую базу по НДС в том налоговом периоде, в котором производится уменьшение стоимости.

Сумму переплаты, в счет которой в последующем будут осуществлены новые поставки товаров (работ, услуг) покупателю, возникшую у продавца после уменьшения стоимости ранее поставленных товаров (работ, услуг), следует признать суммой частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок, которая подлежит включению в налоговую базу по НДС. Указанная сумма переплаты включается в налоговую базу по НДС в том налоговом периоде, в котором производится уменьшение стоимости ранее поставленных товаров (работ, услуг).

³ Является приложением № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014
стр. 5 из 17

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 09.12.2015 № 03-03-РЗ/67486.

По денежным обязательствам, возникшим после 01.06.2015, законные проценты, предусмотренные ст. 317.1 ГК РФ, начисляются по умолчанию и подлежат учету у кредитора (должника) в составе внереализационного дохода (расхода) в порядке ст. ст. 271, 272 НК РФ. В случае указания в договоре на неприменение ст. 317.1 ГК РФ доходы (расходы) не возникают.

В случае если в договоре, на основании которого возникло денежное обязательство, отсутствует порядок начисления процентов, по такому обязательству у кредитора по умолчанию возникает право требования к должнику в размере законных процентов. В случае указания в договоре на неприменение ст. 317.1 ГК РФ ни данные требования, ни доходы (расходы) не возникают.

Законные проценты, начисленные по умолчанию по денежному долговому обязательству в порядке статьи 317.1 ГК РФ, подлежат учету налогоплательщиком в составе внереализационных доходов (расходов) при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Вместе с тем кредитор вправе отказаться от их получения. В этом случае задолженность у организации-должника в виде суммы процентов по денежному обязательству, списываемая путем прощения долга, подлежит включению в состав внереализационных доходов.

По мнению финансового ведомства, в случае получения аванса (предоплаты) от покупателя в рамках договора поставки денежное обязательство не возникает, следовательно, статья 317.1 ГК РФ не применяется.

В целях главы 25 НК РФ положения ст. 317.1 ГК РФ применяются с 01.06.2015.

Письмо ФНС России от 01.10.2015 № ГД-4-3/17165@⁴.

Учет доходов (расходов) по долговым обязательствам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, не зависит от даты (сроков) выплат, предусмотренных договором. Дополнения в п. 6 ст. 271 НК РФ и в п. 8 ст. 272 НК РФ, внесенные Федеральным законом № 420-ФЗ, уточняют ранее действовавшие правила.

Порядок учета доходов (расходов) определен положениями ст. 271-273, 328 НК РФ. Изменения и дополнения в п. 6 ст. 271, п. 8 ст. 272, п. 4 ст. 328 НК РФ, которые

⁴ Аналогичная позиция изложена в Письме ФНС России от 16.02.2015 № ГД-4-3/2289, обзор которого приводился в Дайджесте налоговых новостей №81.

вступили в силу с 01.01.2014 г.⁵, являются, по своей сути, положениями, уточняющими ранее действовавшие правила. Новая редакция п. 8 ст. 272 НК РФ, дополненная текстом «независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором», только конкретизирует общие положения о признании расходов по методу начисления применительно к расходам в виде процентов по долговым обязательствам, что согласуется с нормами статей 272 и 328 НК РФ. При ином толковании изменений с учетом отсутствия в Федеральном законе № 420-ФЗ специальных (переходных) положений о порядке признания в составе расходов процентов по долговым обязательствам, начисленным, но не уплаченным до 01.01.2014, исключается возможность их учета для целей налогообложения после указанной даты. Факт реальной уплаты процентов не является определяющим при разрешении вопроса о моменте признания расходов в соответствии со ст. 272 НК РФ. В ходе контрольных мероприятий при исследовании эпизодов, связанных с вопросом учета процентов по долговым обязательствам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, налоговым органам дано указание в Актах налоговых проверок соблюдать позицию ФНС России, согласованную с Минфином России, а также учитывать внесенные с 1 января 2014 года изменения в статьи 271, 272 и 328 НК РФ. Исключение могут составлять случаи предъявления организациям налоговой претензии в рамках правовой позиции ВАС РФ, изложенной в постановлении Пленума от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды», с целью пресечения злоупотреблений, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды (в том числе при создании искусственной ситуации, при которой появляется формальное основание учета расходов в условиях отсутствия реальных экономических обстоятельств).

1.3. Налог на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 13.11.2015 № 03-04-05/65817.

Не являются доходом возмещаемые страховой организацией судебные и иные расходы, произведенные при наступлении страхового случая.

При определении налоговой базы по НДФЛ не учитываются доходы в виде страховых выплат, полученных по договорам обязательного страхования, в том числе по ОСАГО (пп.1 п.1 ст. 213 НК РФ). Возмещаемые страховой организацией физическому лицу - страхователю судебные и иные расходы, произведенные им в рамках правоотношений, возникших при наступлении страхового случая по

⁵ Федеральный закон от 28.12.2013 № 420-ФЗ «О внесении изменений в статью 27.5-3 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» и части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

договорам, предусмотренным п. 4 ст. 213 НК РФ, не подлежат включению в доход налогоплательщика. В настоящий момент в Государственной Думе РФ рассматривается законопроект, предусматривающий возможность освобождения от налогообложения доходов в виде возмещаемых налогоплательщику на основании решения суда судебных расходов, предусмотренных процессуальным законодательством РФ, понесенных налогоплательщиком при рассмотрении дел в суде.

Письмо ФНС России от 09.11.2015 № БС-3-11/4211@.

Налогоплательщик вправе заявить имущественный вычет по НДФЛ на приобретение жилья при передаче в счет оплаты жилья векселя, приобретенного в рамках гражданско-правовых отношений у третьего лица.

В соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 220 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в размере фактически произведенных расходов на приобретение или строительство жилья. По смыслу данной нормы налогоплательщик имеет право на вычет, равный сумме денежных средств, израсходованных на приобретение жилья, а также в размере фактически произведенных с этой целью расходов в иной форме: например, передача налогоплательщиком прав по ценным бумагам, иного имущества. Передача векселя в счет исполнения обязательства также дает право на получение налогового вычета, если вексель был приобретен в рамках гражданско-правовых отношений у третьего лица. Выданный продавцу от своего имени вексель в счет оплаты жилья не может признаваться расходом, поскольку векселедатель не передает продавцу жилья имущество, а лишь принимает на себя обязательство в совершении платежа по векселю в будущем.

Письмо ФНС России от 26.11.2015 № БС-4-11/20624@.

В случае получения оплаты товара векселем третьего лица дата получения дохода определяется как день передачи векселя налогоплательщику (продавцу).

Согласно ст. 143 ГК РФ вексель относится к ценным бумагам - видам имущества, являющегося в соответствии со ст. 128 ГК РФ объектом гражданских прав. Получение налогоплательщиком от организаций и индивидуальных предпринимателей имущества признается доходом в натуральной форме, дата получения которого определяется как день передачи имущества (п.1 ст. 211, пп.2 п.1 ст. 223 НК РФ).

Письмо Минфина России от 20.11.2015 № 03-04-05/67515.

С 01.01.2016 при получении средств (имущества) участником общества при его ликвидации его доходы могут быть уменьшены на сумму денежных средств и (или) стоимость иного имущества, внесенных в качестве взноса в уставный капитал при учреждении общества или при увеличении его уставного капитала.

С 01 января 2016 г. вступает в силу новая редакция абзаца второго пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ⁶, предусматривающая, в частности, что при передаче средств (имущества) участнику общества в случае ликвидации общества налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества (имущественных прав). В состав расходов налогоплательщика, связанных с приобретением доли в уставном капитале общества, могут включаться расходы в сумме денежных средств и (или) стоимости иного имущества, внесенных в качестве взноса в уставный капитал при учреждении общества или при увеличении его уставного капитала.

1.4. Налоговый контроль.

Письмо ФНС России от 20.11.2015 № ЕД-4-15/20327.

Представление уточненной декларации после составления акта налоговой проверки не является основанием для прекращения рассмотрения материалов налоговой проверки первичной налоговой декларации.

Согласно п. 9.1 ст. 88 НК РФ в случае, если до окончания камеральной налоговой проверки налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация, проверка ранее поданной декларации прекращается и начинается новая камеральная налоговая проверка уточненной налоговой декларации. Момент окончания камеральной налоговой проверки следует определять по дате, указанной в акте налоговой проверки (пп. 9 п. 3 ст. 100 НК РФ). Представление налогоплательщиком уточненной налоговой декларации после составления акта налоговой проверки не является основанием для прекращения рассмотрения материалов налоговой проверки первичной налоговой декларации, предусмотренной п. 9.1 ст. 88 НК РФ, и налоговый орган обязан вынести предусмотренное НК РФ решение.

⁶ Пункт 2 ст.1 Федерального закона от 8 июня 2015 г. № 146-ФЗ «О внесении изменений в главу 23 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

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 24.11.2015 № [305-КГ15-14630](#) по делу № [А40-147656/2014](#) ООО «Газпром трансгаз Уфа» об отказе в передаче кассационной жалобы Межрегиональной инспекции ФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 2 для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).

Право на применение вычетов по НДС в отношении ТМЦ, приобретенных на средства инвестора для создания объекта строительства, и впоследствии переданных в собственность налогоплательщика, возникает с момента получения от инвестора указания об оставлении ТМЦ в распоряжении общества и принятия товаров к учету как собственных.

Общество приобрело на средства инвестора товарно-материальные ценности, которые предполагалось использовать для создания объекта строительства, подлежащего передаче инвестору. Поскольку указанное имущество по объективным причинам Обществу пришлось приобретать дважды, то, согласно указанию инвестора, приобретенные, но не использованные в строительстве товарно-материальные ценности, остались в собственности налогоплательщика, а налогоплательщик возвратил инвестору соответствующие суммы полученных инвестиционных средств. Судами сделан вывод о возникновении у Общества права на применение налогового вычета по НДС с момента получения от инвестора указания об оставлении товарно-материальных ценностей в распоряжении общества и принятия товаров к учету как собственных. Срок, установленный п. 2 ст. 173 НК РФ, не может исчисляться налогоплательщиком с момента выставления счетов-фактур и таможенных деклараций при приобретении спорного оборудования, поскольку все условия для применения вычета, установленные ст. 171 и 172 НК РФ, были соблюдены Обществом в периоде получения указаний инвестора.

Судья ВС РФ отказала в передаче жалобы налогового органа для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

Определение Верховного Суда РФ от 24.11.2015 № [308-КГ15-15726](#) по делу № [А32-9898/2014](#) ОАО «Международный аэропорт Сочи» об отказе в передаче кассационной жалобы ОАО «Международный аэропорт Сочи» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).

Услуги по обслуживанию пассажиров, багажа и грузов не являются услугами по обслуживанию воздушных судов и подлежат налогообложению НДС по ставке 18%.

При рассмотрении спора о возможности применения льготы, установленной пп. 22 п. 2 ст. 149 НК РФ, в отношении услуг аэропорта, связанных с обслуживанием в аэропорту пассажиров, багажа, грузов суды исходили из того, что приказ Министерства транспорта РФ от 02.10.2000 № 110 «Об аэронавигационных и аэропортовых сборах, тарифах за обслуживание воздушных судов в аэропортах и воздушном пространстве Российской Федерации» не распространяется на пассажиров, грузоотправителей и грузополучателей, пользующихся услугами в аэропортах. Поскольку оказанные Обществом услуги направлены не на обслуживание воздушного судна, а на обслуживание пассажиров, багажа и груза, то операции по реализации таких услуг подлежат налогообложению по ставке 18%.

Судья ВС РФ отказала в передаче жалобы Общества для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

Определение Верховного Суда РФ от 23.11.2015 № [308-КГ15-15221](#) по делу № [А32-27202/2012](#) АО «Транснефть-Терминал» об отказе в передаче кассационной жалобы АО «Транснефть-Терминал» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).

Услуги по перевалке нефти и нефтепродуктов, осуществляемой с помощью технологического оборудования и трубопроводов перевалочных нефтебаз, не являющихся морскими терминалами и к территории порта не относящихся, подлежат налогообложению НДС по ставке 18%.

Установив, что Общество:

- не выполняет работы в морских и речных портах по перевалке и хранению товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации, поскольку нефтеперевалочные базы не являются морскими терминалами и к территории порта не относятся;
- не ведет деятельность по перемещению нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам;
- не относится к организациям трубопроводного транспорта,

суды признали правомерным вывод налогового органа о несоответствии деятельности Общества требованиям, определенным в пп. 2.2 и 2.5 п. 1 ст. 164 НК РФ для применения ставки НДС 0%.

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

Определение Верховного Суда РФ от 27.11.2015 № [307-КГ15-14655](#) по делу № [А56-68565/2014](#) ООО «Трансойл» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Трансойл» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Зарубина Е.Н.).

Указание в счете-фактуре ставки НДС 18% при реализации услуг, облагаемых по нулевой ставке, влечет признание такого счета-фактуры не соответствующим требованиям пп. 10 и 11 п. 5 ст. 169 НК РФ и не может признаваться основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету.

Отменяя постановление суда апелляционной инстанции и отказывая в удовлетворении заявления Общества о признании недействительными решений Инспекции, в том числе об отказе в возмещении НДС, суд исходил из того, что реализации транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых российской организацией, владеющей железнодорожным подвижным составом на праве собственности, для осуществления перевозки или транспортировки железнодорожным транспортом экспортируемых товаров при условии, что пункт отправления и пункт назначения находятся на территории РФ облагаются по нулевой ставке НДС (пп. 2.7 п. 1 ст. 164 НК РФ). В случае указания в счете-фактуре налоговой ставки 18% данный счет-фактура является не соответствующим требованиям пп. 10 и 11 п. 5 ст. 169 НК РФ и не может являться основанием для принятия предъявленных сумм НДС к вычету.

Судья ВС РФ отказала в передаче жалобы Общества для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

Определение Верховного Суда РФ от 01.12.2015 № [305-КГ15-14892](#) по делу № [А40-145119/14](#) ОАО «Первый Хладокомбинат» об отказе в передаче кассационной жалобы ОАО «Первый Хладокомбинат» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).

В случае реализации части здания при определении его остаточной стоимости в пропорции подлежит учету общая площадь объекта и общая площадь реализованных помещений, данные о которых

содержатся в кадастровых паспортах и свидетельстве о государственной регистрации права собственности.

Поскольку в НК РФ и нормативных актах по бухгалтерскому учету отсутствуют нормы, устанавливающие порядок определения первоначальной и остаточной стоимости, приходящейся на выбывающую часть единого объекта основных средств, Общество руководствовалось самостоятельно разработанным расчетным методом определения остаточной стоимости части здания, основанным на применении доли затрат, понесенных на строительство всего объекта соразмерно продаваемой доле в полезной площади здания. Общество полагало, что учету в названной пропорции подлежит только «полезная площадь» здания, поскольку целью его строительства являлось получение прибыли путем сдачи в аренду созданных торговых и офисных площадей, исходя из чего с учетом функционального назначения здания для Общества полезными являются только торговые и офисные площади.

Признавая данную методику расчета необоснованной, суды указали, что в расчете должна использоваться твердая и не подлежащая произвольной корректировке величина, являющаяся индивидуализирующей характеристикой объекта. В реализованную часть здания кроме торговых площадей входят лестничные проемы, подсобные помещения, уборные и т.д. Общество получает прибыль не только от сдачи в аренду торговых и офисных площадей, но и от площадей общего пользования. При определении остаточной стоимости здания в пропорции подлежит учету общая площадь объекта и общая площадь проданных помещений, данные о которых содержатся в кадастровых паспортах и свидетельстве о государственной регистрации права собственности.

Судья ВС РФ отказала в передаче жалобы Общества 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 11.12.2015 по делу № [А40-148811/15](#) ОАО «Авиа Менеджмент Групп» (судья Суставова О.Ю.).

Общество не вправе принять к вычету суммы НДС, выделенные в счетах-фактурах контрагентами и уплаченные Обществом, в отношении услуг, освобожденных от налогообложения.

Общество, осуществляя перевозки, пользовалось услугами наземного обслуживания воздушных судов (технического и коммерческого обслуживания воздушных судов и пассажиров, услуги по заправке). Впоследствии Общество заявило вычеты НДС по ставке 18%, предъявленные контрагентами в счетах-фактурах. Инспекция отказала в применении вычетов и соответствующем возмещении сумм НДС, указав на то, что услуги, оказанные непосредственно в

аэропортах РФ, освобождены от налогообложения по НДС в соответствии с пп. 22 п. 2 ст. 149 НК РФ. Общество, ссылаясь на Постановление КС РФ по делу ООО «Торговый дом «Камснаб»⁷, полагало, что если действия контрагентов-продавцов и являются неправомерными (выставление счетов-фактур с выделенным НДС, по необлагаемым операциям), то последствия от таких действий, в виде отказа в применении налоговых вычетов по НДС, не могут быть перенесены на покупателя.

Поддерживая позицию Инспекции суд сделал вывод, что реализация оказанных российскими налогоплательщиками российским эксплуатантам услуг, за которые взимаются сборы, указанные в разделе II и III Приложения к Приказу № 241 от 17.07.2012, и услуг, входящих в стоимостную основу тарифов, приведенных в разд. IV Приложения 1 к Приказу № 241 от 17.07.2012 относятся к услугам по воздушному обслуживанию судов, освобождаются от налогообложения НДС на основании пп. 22 п. 2 ст. 149 НК РФ. Перечень, утвержденный Приказом Минтранса № 241, с изменениями, внесенными Приказом № 254, не делает никакого исключения в отношении пассажиров, грузоотправителей и грузополучателей. Суд отметил, что в рассматриваемом деле услуги оказывались контрагентами в адрес Общества, а не конкретному пассажиру (пассажирам). Поскольку услуги по обслуживанию воздушных судов в аэропорту являются единым технологическим комплексом услуг, направленным на подготовку воздушного судна к вылету с пассажирами, багажом и грузом, т.е. это комплекс мер, направленный на осуществление воздушной перевозки, то на данные услуги распространяет свое действие пп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ и данные услуги не должны облагаться НДС. Что полностью согласуется с позицией ВС РФ по делу ОАО «Аэропорт Кольцово»⁸.

Признавая доводы Общества необоснованными, суд указал, что по смыслу п. 5 ст. 173 НК РФ с учетом правовой позиции КС РФ налогоплательщику-продавцу предоставлено право начислить налог операциям, которые не подлежат налогообложению, но налогоплательщику-покупателю не дано право предъявлять этот налог к вычету. Заключая договоры и зная о том, что услуги должны быть оказаны без НДС, однако не предприняв никаких действий по урегулированию ситуации, при которой контрагент выставял счета-фактуры по данным услугам с НДС в противоречии условиям договора, Общество проявило неосмотрительность. Суд отметил, что Общество имеет право регрессного требования к данным контрагентам и возможность вернуть сумму НДС, уплаченную по счетам-фактурам, выставленным в адрес общества с выделенным НДС по ставке 18%.

⁷ Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 03.06.2014 № 14-П «По делу о проверке конституционности положений пунктов 6 и 7 статьи 168 и пункта 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью «Торговый дом «Камснаб».

⁸ Определение Верховного Суда РФ от 08.06.2015 № 309-ЭС 15-6755 по делу ОАО «Аэропорт Кольцово».

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 23.12.2015 по делу № [А40-134646/15](#) ПАО «Колымаэнерго» (судья Суставова О.Ю.).

Многофункциональное устройство, включающее функции принтера, сканера и копировального аппарата, следует относить к третьей амортизационной группе.

Общество считало, что поскольку в Классификаторе основных средств отсутствует код, целиком отражающий назначение многофункциональных устройств (МФУ), то такие МФУ принимаются к учету под кодом ОКОФ 14 3020360 (вид «Устройства ввода и вывода информации» подкласса «Устройства периферийные и устройства межсистемной связи вычислительных комплексов и электронных машин») с включением во вторую амортизационную группу.

Суд не согласился с этой позицией, отметив, что МФУ сочетает в себе свойства нескольких устройств (принтер, копировальный аппарат, сканер), поэтому срок полезного использования и принадлежность к амортизационной группе данного МФУ следует определять, исходя из всех его составляющих. В соответствии с Классификацией основных средств устройства светокопирования (включая средства копирования и оперативного размножения) относятся к третьей амортизационной группе с кодом ОКОФ 14 3010210.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 08.12.2015 по делу № [А40-128534/14](#) ОАО «Авиакомпания ЮТэйр» (судья Стародуб А.П.).

Имущественный налоговый вычет должен предоставляться применительно ко всем доходам с начала года, независимо от месяца, в котором от работника получено уведомление о праве на его получение.

Действуя в качестве налогового агента, Общество в течение года предоставило имущественные налоговые вычеты по НДФЛ работникам, представившим уведомления о подтверждении права налогоплательщика на имущественный налоговый вычет. Поскольку уведомления были предъявлены налогоплательщиками не с начала налогового периода, на основании указанных документов, а также заявлений работников о возврате излишне удержанного НДФЛ, Обществом был произведен перерасчет налоговой базы по НДФЛ данных сотрудников и осуществлен возврат удержанной суммы налога с начала налогового периода. Инспекция признала незаконными действия Общества в части возврата излишне удержанных сумм налога до получения уведомления о праве работника на налоговый вычет.

Признавая позицию Общества обоснованной, суд указал, что предоставление имущественного налогового вычета влияет на размер налоговой базы по НДФЛ, определяемой по итогам года, поэтому имущественный вычет должен предоставляться применительно ко всем доходам с начала года, независимо от месяца, в котором от работника получено уведомление о праве на

имущественный налоговый вычет, что соответствует правовой природе указанного налога и системному толкованию положений ст. 210, п. 3 ст. 220, п. 3 ст. 226 п. 1 ст. 231 НК РФ. В данной ситуации суммы налога, перечисленные в бюджет с начала года до момента предоставления работниками уведомления, являются излишне удержанными.

Суммы НДФЛ, перечисленные налоговым агентом до момента их удержания из доходов налогоплательщика, считаются уплаченными за счет собственных средств налогового агента. Образовавшаяся в результате таких действий переплата не исключает привлечения к ответственности по ст. 123 НК РФ.

Считая неправомерным привлечение к ответственности по ст. 123 НК РФ за несвоевременное исполнение обязанности налогового агента по НДФЛ, Общество ссылалось на наличие переплаты по некоторым обособленным подразделениям, в отношении которых обязанность налогового агента по НДФЛ исполнялась заблаговременно на основании п. 8 ст. 45 НК РФ (досрочное исполнение обязательства по уплате налога).

Признавая позицию Общества неправомерной, суд указал, что для досрочной уплаты налога необходимо сначала удержать налог, поскольку налоговый агент исполняет обязанность по уплате налога вместо налогоплательщика, что следует из пп. 5 п. 3 ст. 45 НК РФ. Удержание налога отражается налоговыми агентами в регистрах налогового учета. Без этих действий уплата НДФЛ осуществляется за счет собственных средств Общества, что прямо запрещено п. 9 ст. 226 НК РФ. Переплата, образовавшаяся в результате перечисления НДФЛ без удержания налога из доходов налогоплательщика, то есть уплаченная за счет собственных средств налогового агента, не исключает привлечение налогового агента к ответственности.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 08.12.2015 по делу № [А40-141266/15](#) ОАО «КуйбышевАзот» (судья Паршукова О.Ю.).

Суммы НДС, начисленные и уплаченные продавцом за счет собственных средств при безвозмездной передаче в пользование имущества, уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ.

По мнению Инспекции, суммы начисленного НДС при безвозмездной передаче Обществом имущества в соответствии с п. 16 ст. 270 НК РФ не должны учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Признавая данную позицию неправомерной, суд пришел к выводу, что НДС, начисленный и уплаченный за счет собственных средств при безвозмездной передаче в пользование имущества, является налогом, не предъявляемым покупателю. Поскольку обязанность по уплате НДС при безвозмездной передаче в пользование имущества нормативно закреплена, включение таких сумм НДС в

состав расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль, является обоснованным и производится в соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ.

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