

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 120<sup>1</sup>**

**11 января 2016 – 17 января 2016 года**

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

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

*Налогоплательщик-инвестор вправе принять к вычету НДС по товарам (работам, услугам), приобретаемым для строительства объекта, часть которого передается в федеральную собственность..... 3*

*Услуги по предоставлению морского судна, оказываемые российскими организациями на основании договоров тайм-чартера, для перевозок товаров, вывозимых за пределы территории РФ или ввозимых на территорию РФ, облагаются по ставке НДС 0%... 3*

*Суммы НДС, предъявленные подрядными организациями одному из соинвесторов, совмещающему функции заказчика и застройщика, принимаются к вычету остальными соинвесторами на основании счета-фактуры, выставленного им таким соинвестором. .... 3*

*Передача потенциальным покупателям рекламных материалов, не отвечающих признакам товара (имущества, предназначенного для реализации в собственном качестве), стоимость которых за единицу продукции превышает 100 рублей, не облагается НДС..... 4*

*Передача российскими организациями в аренду жилых помещений, находящихся на территории иностранного государства, НДС не облагается. .... 4*

*Проведение камеральной налоговой проверки декларации по НДС до истечения трех месяцев с момента ее представления в налоговые органы нормам НК РФ не противоречит..... 5*

*Российская организация, приобретающая у иностранной организации услуги патентного поверенного, налоговым агентом по НДС не признается. .... 5*

#### **1.2. Налог на прибыль организаций. .... 5**

<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, Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

Безвозмездно переданное от ЗПИФ имущество признается внереализационным доходом получающей организации..... 5

Приобретение имущественного права требования по закладной, выраженной в иностранной валюте, после принятия к налоговому учету переоценке не подлежат.  
6

Плата за возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, учитывается в составе прочих расходов на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ..... 6

Средства целевого финансирования из фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности не учитываются в составе доходов организации-получателя при их использовании в соответствии с назначением, определенным источником финансирования или Законом № 127-ФЗ.....7

Ставка 0 % применяется только к доходам от реализации акций российских организаций, не более 50 % активов которых прямо или косвенно составляет недвижимое имущество, находящееся на территории РФ в течение всего времени владения акциями (более 5 лет).....7

### **1.3. Исполнение обязанности налогоплательщика. .... 8**

ФНС России подготовлено предложение о внесении изменений в НК РФ, которые позволят третьим лицам исполнять обязанность налогоплательщика по уплате налогов и сборов. .... 8

## **2. Судебная практика..... 8**

### **2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ. .... 8**

При ввозе товаров в РФ из стран - участниц ТС освобождаются от налогообложения НДС не только товары, прямо освобожденные от налогообложения при импорте (ст. 150 НК РФ), но и товары, освобожденные от налогообложения на внутрироссийском рынке (ст. 149 НК РФ)..... 8

### **2.2. Определения Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда РФ. .... 9**

Бесплатный проезд на ж/д транспорте в личных целях, предоставляемый работникам по коллективным договорам, является доходом в натуральной форме, облагаемым НДФЛ. .... 9

### **2.3. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам. .... 9**

Региональная льгота на налогу на имущество для налогоплательщиков, у которых увеличилась налоговая база по сравнению с предыдущим налоговым периодом (для целей стимулирования инвестиций в основные средства), не может применяться к тем организациям, налоговая база которых увеличилась исключительно в результате выведения из-под освобождения некоторых видов основных средств. .... 9

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

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

**Письмо Минфина России от 24.12.2015 № 03-07-15/75881.**

***Налогоплательщик-инвестор вправе принять к вычету НДС по товарам (работам, услугам), приобретаемым для строительства объекта, часть которого передается в федеральную собственность.***

Передача налогоплательщиком-инвестором, совмещающим функции заказчика и застройщика, части результатов выполненных работ по строительству объекта в федеральную собственность является объектом налогообложения НДС как передача права собственности на товар, результат выполненных работ, оказания услуг на безвозмездной основе (пп.1 п.1 ст. 146 НК РФ). Суммы НДС, предъявленные такому налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения НДС, подлежат вычету в общеустановленном порядке.

**Письмо Минфина России от 16.12.2015 № 03-07-08/73696.**

***Услуги по предоставлению морского судна, оказываемые российскими организациями на основании договоров тайм-чартера, для перевозок товаров, вывозимых за пределы территории РФ или ввозимых на территорию РФ, облагаются по ставке НДС 0%.***

Согласно ст. 198 КТМ РФ по договору тайм-чартера судовладелец обязуется за обусловленную плату (фрахт) предоставить фрахтователю судно и услуги членов экипажа судна в пользование на определенный срок для целей торгового мореплавания, в том числе для перевозок товаров.

Применение нулевой ставки по НДС предусмотрено в отношении работ (услуг) по перевозке вывозимых за пределы территории РФ или ввозимых на территорию РФ товаров морскими судами и судами смешанного плавания на основании договора тайм-чартера при условии представления в налоговые органы необходимых документов. (пп. 12 п. 1 ст. 164 НК РФ).

**Письмо Минфина России от 24.12.2015 № 03-07-15/75876.**

***Суммы НДС, предъявленные подрядными организациями одному из соинвесторов, совмещающему функции заказчика и застройщика, принимаются к вычету остальными соинвесторами на основании счета-фактуры, выставленного им таким соинвестором.***

Применение соинвесторами вычетов НДС, предъявленного подрядными организациями заказчику-застройщику, выступающему одним из соинвесторов,

производится на основании счета-фактуры, выставленного соинвестору таким заказчиком-застройщиком, при выполнении условий, предусмотренных ст.171 и 172 НК РФ. По товарам (работам, услугам), приобретаемым соинвесторами, не являющимися заказчиком-застройщиком, в рамках самостоятельных договоров с поставщиками товаров (работ, услуг) вычеты НДС производятся данными соинвесторами в общеустановленном порядке на основании счетов-фактур, выставленных им поставщиками.

**Письмо Минфина России от 23.12.2015 № 03-07-11/75489.**

***Передача потенциальным покупателям рекламных материалов, не отвечающих признакам товара (имущества, предназначенного для реализации в собственном качестве), стоимость которых за единицу продукции превышает 100 рублей, не облагается НДС.***

В соответствии с позицией Пленума ВАС РФ, изложенной в п.12 постановления от 30 мая 2014 г. № 33, передача рекламных материалов, не отвечающих признакам товара, бесплатно раздаваемых потенциальным покупателям, объектом налогообложения НДС не является независимо от величины расходов на приобретение (создание) этих рекламных материалов. При этом суммы НДС, предъявленные распространителю продавцами (изготовителями) указанных рекламных материалов, не могут быть приняты к вычету (п.2 ст. 171 НК РФ).

Передача потенциальным покупателям рекламных материалов, отвечающих признакам товара (имущества, предназначенного для реализации в собственном качестве), стоимость которых за единицу продукции превышает 100 рублей, облагается НДС в общеустановленном порядке (пп. 25 п.3 ст. 149 НК РФ).

**Письмо Минфина России от 23.12.2015 № 03-07-08/75445.**

***Передача российскими организациями в аренду жилых помещений, находящихся на территории иностранного государства, НДС не облагается.***

Согласно пп. 1 п. 1.1 ст. 148 НК РФ местом реализации работ (услуг), непосредственно связанных с недвижимым имуществом, находящимся за пределами территории РФ, территория РФ не признается. К таким работам (услугам), в частности, относятся услуги по аренде.

**Письмо Минфина России от 22.12.2015 № 03-07-03/75213.**

***Проведение камеральной налоговой проверки декларации по НДС до истечения трех месяцев с момента ее представления в налоговые органы нормам НК РФ не противоречит.***

Камеральная налоговая проверка проводится в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации (п.2 ст. 88 НК РФ). Нормами НК РФ порядок и условия сокращения этого срока не предусмотрены. В то же время проведение камеральной налоговой проверки, в которой заявлены суммы налогов к возмещению, до истечения трех месяцев с момента представления в налоговые органы налоговых деклараций нормам НК РФ не противоречит.

**Письмо Минфина России от 23.12.2015 № 03-07-08/75512.**

***Российская организация, приобретающая у иностранной организации услуги патентного поверенного, налоговым агентом по НДС не признается.***

Услуги по патентованию в пп. 1 - 4.1, 4.3 ст. 148 НК РФ не поименованы. Местом реализации таких услуг, оказываемых иностранной организацией российской организации, территория РФ не признается. Такие услуги не подлежат налогообложению НДС в РФ (ст. 146 НК РФ). Российская организация, освобожденная согласно статье 145.1 НК РФ от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, приобретающая у иностранной организации услуги патентного поверенного, налоговым агентом по НДС не признается.

***1.2. Налог на прибыль организаций.***

**Письмо Минфина России от 24.12.2015 № 03-03-05/75830.**

***Безвозмездно переданное от ЗПИФ имущество признается внереализационным доходом получающей организации.***

Согласно пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде имущества, полученного российской организацией безвозмездно:

- от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) передающей организации;
- от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей организации и на день передачи имущества получающая организация владеет на праве собственности указанным вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде);

- от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада (доли) этого физического лица.

Статья 251 НК РФ, в частности пп. 11 п. 1, предусматривает освобождение только в отношении имущества, которое передает организация или физическое лицо. Паевой инвестиционный фонд не является юридическим лицом<sup>2</sup>, поэтому безвозмездно переданное от ПИФ имущество признается внереализационным доходом для получающей организации.

### **Письмо Минфина России от 24.12.2015 № 03-03-06/2/75808.**

***Приобретение имущественного права требования по закладной, выраженной в иностранной валюте, после принятия к налоговому учету переоценке не подлежат.***

В соответствии с п. 28 ст. 280 НК РФ по операциям с закладными налоговая база определяется в соответствии с пунктами 1 и 3 ст. 279 НК РФ как операции с правами требования долга.

Приобретение права требования рассматривается для целей налогообложения прибыли как приобретение имущественного права (ст. 268 и 279 НК РФ).

Расходы, связанные с приобретением имущественного права, выраженные в иностранной валюте, при принятии к налоговому учету пересчитываются в рубли по официальному курсу иностранной валюты, установленному ЦБ РФ на дату приобретения права требования (п. 10 ст. 272 НК РФ). При этом стоимость приобретения права требования после его принятия к налоговому учету текущей переоценке не подлежит.

### **Письмо Минфина России от 28.12.2015 № 03-03-06/1/76740.**

### **Письмо Минфина России от 11.01.2016 № 03-03-РЗ/64.**

***Плата за возмещение вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн, учитывается в составе прочих расходов на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ.***

Расходы на плату в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам транспортными средствами с разрешенной максимальной массой свыше 12 т, учитываются при налогообложении прибыли в составе прочих расходов на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ. Подтверждающим документом в отношении таких расходов будет служить отчет оператора, в котором указан маршрут

---

<sup>2</sup> Статья 10 Федерального закона от 29 ноября 2001 г. № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах».  
стр. 6 из 10



транспортного средства с привязкой ко времени (дате) начала и окончания движения транспортного средства, и первичные учетные документы, составленные самим налогоплательщиком, подтверждающие использование данного транспортного средства на соответствующем маршруте.

**Письмо Минфина России от 23.12.2015 № 03-03-06/4/75637.**

***Средства целевого финансирования из фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности не учитываются в составе доходов организации-получателя при их использовании в соответствии с назначением, определенным источником финансирования или Законом № 127-ФЗ.***

Если организация, получившая из фонда поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, который создан в соответствии с Законом № 127-ФЗ<sup>3</sup>, средства на осуществление конкретных научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов использовала указанные средства по целевому назначению, определенному фондом или федеральным законом, и при этом результаты выполненных указанных проектов остаются у организации-исполнителя, то полученные средства и произведенные за счет данного источника расходы не будут учитываться у организации-исполнителя при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. В случае нецелевого использования полученных средств они должны учитываться в составе доходов при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль с даты их получения.

**Письмо Минфина России от 24.12.2015 № 03-03-06/2/75822.**

***Ставка 0 % применяется только к доходам от реализации акций российских организаций, не более 50 % активов которых прямо или косвенно составляет недвижимое имущество, находящееся на территории РФ в течение всего времени владения акциями (более 5 лет).***

Пунктом 1 ст. 284.2 НК РФ установлено, что налоговая ставка 0 процентов, применяется к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия акций российских организаций (долей участия в уставном капитале российских организаций), при условии, если на дату реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких акций (долей участия в уставном капитале организаций) они непрерывно принадлежат налогоплательщику на праве собственности или на ином вещном праве более пяти лет. Указанная ставка применяется при соблюдении в отношении указанных акций

---

<sup>3</sup> Федеральный закон от 23 августа 1996 года № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»

одного из установленных п. 2 ст. 284.2 НК РФ условий, в частности, если акции составляют уставный капитал российских организаций, не более 50 процентов активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации в течение всего срока владения (пп. 4 п.2 ст.284.2 НК РФ).

### ***1.3. Исполнение обязанности налогоплательщика.***

**Письмо ФНС России от 29.12.2015 № ЗН-2-1/1462@.**

***ФНС России подготовлено предложение о внесении изменений в НК РФ, которые позволят третьим лицам исполнять обязанность налогоплательщика по уплате налогов и сборов.***

В связи с расширением возможностей для налогоплательщиков - физических лиц уплачивать налоги и сборы, в том числе в электронном виде через электронные сервисы ФНС России, Сбербанка России и других банков требование о самостоятельной уплате налога «только за себя» является препятствием на пути создания налогоплательщикам наиболее комфортных условий исполнения налоговых обязательств.

## ***2. Судебная практика.***

### ***2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ.***

**Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 28.12.2015 № [309-КГ15-11310](#) по делу № [А76-16715/2014](#) АО «Профит» (председательствующий судья Завьялова Т.В., судьи Зарубина Е.Н., Павлова Н.В.).**

***При ввозе товаров в РФ из стран - участниц ТС освобождаются от налогообложения НДС не только товары, прямо освобожденные от налогообложения при импорте (ст. 150 НК РФ), но и товары, освобожденные от налогообложения на внутрисоюзном рынке (ст. 149 НК РФ).***

Применение ставки 18% к товарам, импортированным с территории стран - участниц Таможенного союза, при условии освобождения от НДС оборота идентичных товаров на территории РФ вступает в противоречие с международными договорами и приводит к неравным рыночным условиям на товарном рынке стран - участниц ТС.



ВС РФ решил, что импорт из Казахстана в РФ лома и отходов черных и цветных металлов, реализация которых на территории РФ не подлежит налогообложению НДС на основании пп. 25 п. 2 ст. 149 НК РФ, также должен быть освобожден от налогообложения, поскольку иной подход не согласуется с принципами, закрепленными в ст. 3 НК РФ, не допускающими установление дифференцированных ставок в зависимости от формы собственности, гражданства физических лиц или места происхождения капитала.

## ***2.2. Определения Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда РФ.***

Определение Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда РФ от 07.12.2015 № [8-КГ15-15](#), [8-КГ15-12](#), [8-КГ15-10](#) по искам Басовой Н.М., Божого А.В., Сумароковой Н.И. к АО «Федеральная пассажирская компания» (председательствующий Пчелинцева Л.М., судьи Фролкина С.В., Кириллов В.С.).

***Бесплатный проезд на ж/д транспорте в личных целях, предоставляемый работникам по коллективным договорам, является доходом в натуральной форме, облагаемым НДФЛ.***

Анализируя ст. 167 ТК РФ и п. 3 ст. 217 НК РФ, суд пришел к выводу, что не облагаются НДФЛ доходы работника, получаемые в качестве возмещения тех затрат, которые понесены им в связи с выполнением трудовых обязанностей, то есть компенсационные выплаты. Право бесплатного проезда на железнодорожном транспорте по личным надобностям, предоставляемое Обществом своим работникам в рамках коллективного договора, представляет собой доход, полученный работником в натуральной форме, который подлежит обложению НДФЛ.

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

Определение Верховного Суда РФ от 28.12.2015 № [309-КГ15-13843](#) по делу № [А60-50137/2014](#) ОАО «Российские железные дороги» (судья Павлова Н.В.) об отказе в передаче кассационной жалобы ОАО «Российские железные дороги» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ.

***Региональная льгота на налогу на имущество для налогоплательщиков, у которых увеличилась налоговая база по сравнению с предыдущим налоговым периодом (для целей стимулирования инвестиций в основные средства), не может***

**применяться к тем организациям, налоговая база которых увеличилась исключительно в результате выведения из-под освобождения некоторых видов основных средств.**

В рамках стимулирования инвестиционной деятельности и увеличения налоговой базы в регионе изменениями в Закон Свердловской области от 27.11.2003 № 35-03 «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций» было предоставлено право уплачивать налог на имущество организаций в меньшем размере тем организациям, у которых среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, увеличилась по сравнению с предыдущим налоговым периодом.

Инспекция отказала Обществу в применении данной льготы, поскольку налоговая база у налогоплательщика в налоговом периоде увеличилась исключительно за счет того, что часть имущества налогоплательщика (железнодорожные пути общего пользования) в предыдущем периоде была освобождена от налогообложения, тогда как в текущем периоде она подлежала налогообложению. Судья ВС РФ поддержала данный вывод и отказала в передаче жалобы в Судебную коллегия по экономическим спорам на том основании, что фактически каких-либо затрат (инвестиций) с целью увеличения среднегодовой стоимости имущества налогоплательщиком не произведено, и Общество не выполнило условие для применения спорной льготы.

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