

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 121¹

18 января 2016 года – 24 января 2016 года

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

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

Ставка НДС 0% при международной перевозке товаров морским транспортом применяется и в тех случаях, когда таможенное оформление происходит в морском порту, не являющемся конечным пунктом назначения (портом разгрузки товаров).
..... 4

1.2. Налог на прибыль организаций. 4

Отсутствие печати на первичном документе не является основанием для отказа в признании соответствующих расходов..... 4

Для признания в составе расходов остаточной стоимости основных средств, пришедших в негодность вследствие пожара, необходимы справка Государственной противопожарной службы, протокол осмотра места происшествия, акт о пожаре, акт инвентаризации, справка о прекращении уголовного дела, подтверждающая факт отсутствия виновных лиц..... 4

Безнадежная задолженность признается в составе внереализационных расходов в том налоговом периоде, в котором она возникает..... 5

1.3. Налоговый контроль..... 5

НК РФ не установлено ограничения по сроку продления периода для представления документов, истребуемых у контрагента проверяемого лица..... 5

Документы, составленные в электронной форме по установленным форматам, могут быть направлены по запросу налогового органа в электронной форме..... 5

1.4. Налоговые споры..... 6

Подготовлен обзор правовых позиций, сформированных КС РФ и ВС РФ, по вопросам налогообложения за второе полугодие 2015 года, которых должны будут придерживаться налоговые органы при осуществлении налогового контроля..... 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.

2. Судебная практика..... 9

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегия по экономическим спорам. 9

Судья ВС РФ поддержал вывод об экономической необоснованности всего размера затрат на аренду помещения и оплату рекламных услуг, заявленного налогоплательщиком в целях налогообложения, поскольку данные расходы связаны не только с его финансово-хозяйственной деятельностью, но и с предпринимательской деятельностью взаимозависимого лица..... 9

Предоставление товарных скидок, приводящих к фактическому уменьшению цены товара, влечет безусловную обязанность покупателя восстановить ранее излишне принятые к вычету суммы НДС независимо от выставления продавцом корректировочного счета-фактуры..... 10

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 11

Срок полезного использования объектов НМА должен соответствовать целям их приобретения и определяться исходя из реального периода, в течение которого они могут приносить доход..... 11

Срок полезного использования программных продуктов, созданных в рамках корпоративной информационной системы, для целей начисления амортизации не должен превышать срок полезного использования базового программного обеспечения. 11

При наличии обособленных подразделений расчет задолженности по налогу на прибыль производится по каждому из обособленных подразделений с учетом перечисленного налога в конкретный бюджет. 12

Подписание мирового соглашения, которым изменена стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), влечет обязанность составления корректировочного счета-фактуры, на основании которого могут быть заявлены вычеты по НДС в периоде составления такого документа. 12

Для определения расчетной стоимости нереализованных полезных ископаемых в порядке п. 4 ст. 340 НК РФ должен применяться «котловой» метод учета расходов по всем полезным ископаемым. 13

Расходы на приобретение взрывчатых веществ связаны только с необходимым технологическим процессом по добыче полезного ископаемого и подлежат учету в качестве прямых расходов..... 13

Расходы в виде процентов по займам включаются в расчетную стоимость добытых полезных ископаемых даже в том случае, когда назначение займа не определено и расходы по займам являются общими для всех видов деятельности налогоплательщика..... 14

Расходы на утилизацию неликвидных (просроченных) товаров не могут учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль, а суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету по указанным товарам, подлежат восстановлению для уплаты в бюджет. 14

Заявление о признании сумм налогов, пеней, штрафов, возможность принудительного взыскания которых утрачена, безнадежными ко взысканию и обязанности по их уплате прекращенной, облагается государственной пошлиной как

иное заявление неимущественного характера и подлежит рассмотрению по общим правилам искового производства с учетом положений главы 22 АПК РФ. 15

Течение трехлетнего срока на право вычета НДС не может ставиться в зависимость от решения уполномоченного органа о переводе недвижимого имущества в жилой фонд, с которым налогоплательщик связывает возможность его последующей реализации. 15

Трехлетний срок на возмещение налога, ранее исчисленного с операций ввиду отсутствия документального подтверждения реализации, облагаемой по ставке 0%, исчисляется с периода, в котором произошла реализация услуг, облагаемых по ставке 0%. 16

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо ФНС России от 30.12.2015 № СД-4-3/23258@.

Ставка НДС 0% при международной перевозке товаров морским транспортом применяется и в тех случаях, когда таможенное оформление происходит в морском порту, не являющемся конечным пунктом назначения (портом разгрузки товаров).

Ставка НДС 0% применяется при оказании услуг по международной перевозке товаров одним морским транспортом между пунктами отправления и назначения, один из которых расположен за пределами территории РФ, а другой на территории РФ и в том числе в случае, если таможенное оформление товаров производится в морском порту, который не является конечным пунктом назначения (портом разгрузки товаров) (пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ)².

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо ФНС России от 13.01.2016 № СД-4-3/105@.

Отсутствие печати на первичном документе не является основанием для отказа в признании соответствующих расходов.

Форма первичного учетного документа должна содержать обязательные реквизиты, установленные п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в котором не предусмотрено обязательное наличие печати.

Письмо Минфина России от 29.12.2015 № 03-03-06/1/77005.

Для признания в составе расходов остаточной стоимости основных средств, пришедших в негодность вследствие пожара, необходимы справка Государственной противопожарной службы, протокол осмотра места происшествия, акт о пожаре, акт инвентаризации, справка о прекращении уголовного дела, подтверждающая факт отсутствия виновных лиц.

Потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций относятся к внереализационным

² ФНС России поддержало позицию, изложенную в письме Минфина России от 22.10.2015 № 03-07-08/60588.

расходам (пп. 6 п. 2 ст 265 НК РФ). К таким потерям, в частности, относится стоимость уничтоженных или испорченных запасов, товаров, материалов, основных средств, пришедших в негодность вследствие пожара.

Для признания таких расходов должны быть оформлены:

- справка Государственной противопожарной службы МЧС России;
- протокол осмотра места происшествия;
- акт о пожаре, которым устанавливается причина возгорания;
- акт инвентаризации, подтверждающий материальные потери и стоимость утраченного имущества;
- справка о прекращении уголовного дела, подтверждающая факт отсутствия виновных лиц.

Письмо Минфина России от 28.12.2015 № 03-03-06/2/76834.

Безнадежная задолженность признается в составе внереализационных расходов в том налоговом периоде, в котором она возникает.

Если все необходимые документы, подтверждающие, что задолженность признана безнадежной, получены позже налогового (отчетного) ее фактического признания таковой, налогоплательщик должен внести изменения в налоговую декларацию по налогу на прибыль того отчетного (налогового) периода, в котором возникла такая задолженность (то есть признать убытки в виде безнадежных долгов в период их возникновения).

1.3. Налоговый контроль.

Письмо Минфина России от 18.12.2015 № 03-02-08/74563.

НК РФ не установлено ограничения по сроку продления периода для представления документов, истребуемых у контрагента проверяемого лица.

Согласно п. 5 ст. 93.1 НК РФ если истребуемые документы не могут быть представлены контрагентом проверяемого лица в установленный срок, он вправе обратиться в налоговый орган с ходатайством о продлении срока представления документов. Ограничений по сроку такого продления НК РФ не предусмотрено.

Документы, составленные в электронной форме по установленным форматам, могут быть направлены по запросу налогового органа в электронной форме.

1.4. Налоговые споры.

Письмо ФНС России от 24.12.2015 № СА-4-7/22683@.

Подготовлен обзор правовых позиций, сформированных КС РФ и ВС РФ, по вопросам налогообложения за второе полугодие 2015 года, которых должны будут придерживаться налоговые органы при осуществлении налогового контроля.

НДС

Субсидия, полученная налогоплательщиком из бюджета субъекта РФ, источником финансового обеспечения которой являлись, в том числе, и целевые межбюджетные трансферты, предоставленные из федерального бюджета, не может рассматриваться как субсидия, предоставленная из федерального бюджета, поэтому ее получение не влечет обязанности восстановить НДС, ранее принятый к вычету (Определение ВС РФ от 19.11.2015 № 310-КГ15-8772, по делу ЗАО «Куриное царство – Брянск»).

Независимо от того, в России или за рубежом состоялся переход права собственности на товар, операция по его реализации облагается НДС по ставке 0%, если вывозимый из РФ за пределы таможенной территории Таможенного союза товар был помещен под таможенный режим экспорта в соответствии с таможенным законодательством (Определения ВС РФ от 13.11.2015 № 307-КГ15-7495, № 307-КГ15-7424 по делу ОАО «Мурманское морское пароходство»).

Возмещение НДС возможно и за пределами установленного НК РФ трехлетнего срока, если реализации права налогоплательщика в течение этого срока препятствовали объективные и уважительные причины (Определение КС РФ от 27.10.2015 № 2428-О по жалобе муниципального унитарного предприятия жилищно-коммунального хозяйства муниципального образования «Город Вологда» «Вологдагорводоканал»).

Ставка НДС 0% по услугам международной авиаперевозки пассажиров может применяться к отношениям, основанным на договорах код-шеринга (Определение ВС РФ от 30.07.2015 № 305-КГ15-3206 по делу ОАО «Аэрофлот - российские авиалинии»).

Сетевая организация вправе принять к вычету НДС, предъявленный поставщиком электроэнергии, приобретенной для компенсации сверхнормативных потерь в сетях (Определение ВС РФ от 29.07.2015 № 303-КГ15-1752 по делу ООО «Артемовская электросеть»).

Взимание НДС со страховой выплаты, полученной поставщиком по договору страхования риска неисполнения покупателем обязательства по оплате товаров, при том, что стоимость реализованных товаров уже включена в налоговую базу, не имеет под собой экономического основания и приводит к двойному

налогообложению. Такое применение пп. 4 п. 1 ст. 162 НК РФ является неконституционным (Постановление КС РФ от 01.07.2015 № 19-П по жалобе ООО «Сони Мобайл Коммюникейшнз Рус»).

Гражданин, не зарегистрированный в качестве ИП, сдающий нежилое административное здание юридическому лицу для использования в производственной деятельности арендатора, является лицом, осуществляющим предпринимательскую деятельность и налогоплательщиком НДС (Определение ВС РФ от 08.04.2015 № 59-КГ15-2).

НДФЛ

Приобретение физическим лицом в налоговом периоде имущества не подтверждает факт получения в этом же периоде дохода, облагаемого НДФЛ в сумме, равной израсходованным средствам (Определение ВС РФ от 10.11.2015 № 57-КГ15-8).

Вычеты по НДФЛ на приобретение жилья не применяются при совершении сделки купли-продажи квартиры между взаимозависимыми физическими лицами (Определение КС РФ от 27.10.2015 № 2538-О по жалобе Андриевского И.Е., Определение ВС РФ от 03.06.2015 № 38-КГ15-3).

Бесплатный проезд работника в личных целях за счет средств работодателя облагается НДФЛ (Определение ВС РФ от 19.10.2015 № 8-КГ15-6).

Доходы, полученные от профессиональной деятельности в качестве арбитражного управляющего, облагаются НДФЛ в общеустановленном порядке (Определение ВС РФ от 14.09.2015 № 301-КГ15-5301, Обзор судебной практики ВС РФ № 2 за 2015 год).

Граждане Республики Беларусь признаются налоговыми резидентами РФ не по итогам календарного года, а за любые 12 календарных месяцев, следующих подряд, что предусмотрено международным договором РФ, имеющим приоритет над НК РФ (Постановление КС РФ от 25.06.2015 № 16-П).

Налог на прибыль организаций

Произведенные Обществом затраты в виде уплаты неосновательного обогащения за использование помещений без законных оснований по существу представляют арендную плату, учитываемую в составе внереализационных расходов (Определение ВС РФ от 11.09.2015 № 305-КГ15-6506 по делу ОАО «Машиностроительный завод «Маяк»).

Земельный налог

Нормативные правовые акты органов исполнительной власти субъектов РФ об утверждении кадастровой стоимости земельных участков в той части, в которой они порождают правовые последствия для налогоплательщиков, действуют во времени в том порядке, какой определен для законодательства о налогах и сборах (Определение ВС РФ от 15.10.2015 № 309-КГ15-7403 по делу ОАО «ЕВРАЗ Нижнетагильский металлургический комбинат»).

В случае увеличения кадастровой стоимости земельного участка в середине года налоговый орган не вправе применять новую стоимость при исчислении земельного налога за этот налоговый период (Определение ВС РФ от 21.09.2015 № 304-КГ15-5375 по делу ОАО «Акционерная Компания «Омскагрегат»).

Пониженные ставки земельного налога для земель дачного хозяйства и дачного строительства вправе применять только некоммерческие организации и физические лица, непосредственно использующие эти земли в целях удовлетворения личных потребностей (Определение ВС РФ от 18.05.2015 № 305-КГ14-9101 по делу ООО «Отдых»).

НДПИ

В целях применения ставки 0% по НДПИ недопустимо распространять действие вновь утвержденных нормативов потерь на прошлые периоды, если это ухудшает положение налогоплательщика (Определения ВС РФ от 21.07.2015 № 305-КГ15-2112, от 02.07.2015 г. № 305-КГ15-1414 по делу ООО «Белые Ночи»).

Необоснованная налоговая выгода

Налоговая выгода может быть признана необоснованной в случае формального разделения (дробления) бизнеса с одновременным заключением взаимных договоров поручения, позволяющих распределять между вновь образованными компаниями полученную выручку от единого бизнеса (Определение ВС РФ от 27.11.2015 № 306-КГ15-7673 по делу ООО «МАН»).

Налоговый контроль

Презумпция получения налогового уведомления (требования) адресатом на шестой день с даты направления не нарушает конституционные права налогоплательщиков. Данная презумпция может быть опровергнута при рассмотрении судебного спора (Определение КС РФ от 27.10.2015 № 2430-О).

Расчетный метод исчисления налогов конституционен, поскольку допустимость его применения непосредственно связана с обязанностью правильной, полной и своевременной уплаты налога и обуславливается неправомерными действиями (бездействием) налогоплательщика (Определение КС РФ от 29.09.2015 № 1844-О).

Физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, но не зарегистрировавшиеся в качестве ИП, не вправе ссылаться на то, что они не являются ИП. При этом вопрос о квалификации той или иной деятельности физических лиц в качестве предпринимательской разрешается правоприменительными органами на основании фактических обстоятельств конкретного дела (Определение КС РФ от 16.07.2015 № 1770-О).

Отсутствие у участника ликвидируемой организации права на обращение с заявлением о возврате суммы излишне уплаченного организацией налога не нарушает его конституционных прав, поскольку такое право есть у самой организации до ее ликвидации (Определение КС РФ от 23.06.2015 № 1233-О).

Факт принятия судом обеспечительных мер, запрещающих налоговому органу совершать действия по принудительному взысканию налоговой задолженности, при наличии неотмененного налоговым органом решения, принятого в порядке пп. 2 п. 10 ст. 101 НК РФ, не является основанием для возобновления банком расходных операций по счетам налогоплательщика (Определение ВС РФ от 14.04.2015 № 305-КГ14-5758 по делу ОАО АКБ «Авангард»).

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 14.01.2016 № 302-КГ15-17861 по делу № [А74-6765/14](#) ООО «Парадигма строительства» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Парадигма строительства» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Першутов А.Г.).

Судья ВС РФ поддержал вывод об экономической необоснованности всего размера затрат на аренду помещения и оплату рекламных услуг, заявленного налогоплательщиком в целях налогообложения, поскольку данные расходы связаны не только с его финансово-хозяйственной деятельностью, но и с предпринимательской деятельностью взаимозависимого лица.

Отказывая в передаче кассационной жалобы, судья ВС РФ поддержал позицию нижестоящих судов, которые пришли к выводу об экономической необоснованности размера затрат на аренду помещения и оплату рекламных услуг, заявленного Обществом в целях налогообложения, поскольку данные расходы связаны не только с финансово-хозяйственной деятельностью самого общества, но и с предпринимательской деятельностью индивидуального предпринимателя,

взаимозависимого с Обществом (руководитель и единственный учредитель Общества являлся родным братом индивидуального предпринимателя).

Судами установлено, что Общество и его покупатель - индивидуальный предприниматель (ИП) занимались реализацией однородного товара, осуществляли данную деятельность по одному фактическому адресу, под единой вывеской с использованием одних и тех же телефонных номеров и одного коммерческого обозначения, которое использовалась, в том числе для рекламы их совместной деятельности по оптово-розничной реализации строительных и отделочных материалов. Данный товар, в том числе приобретенный ИП у Общества, хранился исключительно в помещениях, арендованных последним (склад, торгово-выставочный зал). Работники ИП привлекались к участию в выставках-ярмарках товаров, реализуемых как Обществом, так и ИП, который расходы на рекламу реализуемого товара не осуществлял, оплату за субаренду нежилого помещения Обществу не производил.

Определение Верховного Суда РФ от 14.01.2016 № 309-КГ15-16998 по делу № [А60-54425/2014](#) ООО «Эни Моторс» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Эни Моторс» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Зарубина Е.Н.).

Предоставление товарных скидок, приводящих к фактическому уменьшению цены товара, влечет безусловную обязанность покупателя восстановить ранее излишне принятые к вычету суммы НДС независимо от выставления продавцом корректировочного счета-фактуры.

Суды согласились с выводами Инспекции об уменьшении размера налоговых вычетов по НДС у Общества, поскольку при изменении стоимости поставленных товаров в сторону уменьшения не восстановлены налоговые вычеты по НДС, что повлекло неполную уплату НДС. Предоставляемые Обществу торговые скидки непосредственно связаны с поставками автомобилей, применяются к стоимости товаров и оказывают влияние на налоговую базу по НДС. Суды указали, что выставление корректировочных счетов-фактур при предоставлении скидок и премий является правом, а не обязанностью поставщика, тогда как восстановление НДС покупателем обязательно, поскольку уменьшается цена товара.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 19.01.2016 по делу № [А40-136365/15](#) ОАО «Концерн Росэнергоатом» (судья Бедрацкая А.В.)

Срок полезного использования объектов НМА должен соответствовать целям их приобретения и определяться исходя из реального периода, в течение которого они могут приносить доход.

Делая вывод о завышении суммы начисленной амортизации по программным продуктам в связи с заниженным сроком полезного использования, Инспекция основывалась на п. 2 ст. 258 НК РФ, согласно которому при невозможности определить срок полезного использования объекта НМА норма его амортизации устанавливается равной 10 годам.

Признавая данный подход неправомерным, суд поддержал позицию Общества, что срок полезного использования объектов НМА должен соответствовать тем целям, которые ставит налогоплательщик при их приобретении, и определяться реальным периодом, в течение которого они могут приносить доход. В силу высокой динамики развития программных продуктов, с учетом систематического повышения требований бизнеса к возможностям эффективного решения прикладных задач, срок использования программных продуктов равный 10 годам является непродуктивным и сдерживает их своевременное обновление в соответствии с потребностями пользователей. В норме п. 2 ст. 258 НК РФ законодатель, устанавливая срок полезного использования 10 лет, одновременно делает оговорку, о его необходимом ограничении - «не более срока деятельности налогоплательщика», что является дополнительным свидетельством условия о способности объекта приносить доход, а также указывает на необходимость соблюдения принципа равномерности признания доходов и расходов, при установлении срока полезного использования объектов. Заключение налогового органа о том, что п. 2 ст. 258 НК РФ содержит закрытый перечень оснований, в соответствии с которыми определяется срок полезного использования НМА, правовых оснований не имеет.

Срок полезного использования программных продуктов, созданных в рамках корпоративной информационной системы, для целей начисления амортизации не должен превышать срок полезного использования базового программного обеспечения.

Поскольку программные продукты были созданы для решения соответствующих задач в рамках корпоративной информационной системы, срок полезного использования которой, определенный договором составляет 5 лет, суд признал правомерным подход Общества, согласно которому срок их полезного использования равен действительному сроку актуальности и способности эффективно обеспечивать задачи соответствующих процессов учета и управления, т.е. не более срока полезного использования базового программного обеспечения.

При наличии обособленных подразделений расчет задолженности по налогу на прибыль производится по каждому из обособленных подразделений с учетом перечисленного налога в конкретный бюджет.

Согласно ст. 19, 284, 288, 384 НК РФ уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, производится налогоплательщиками - российскими организациями по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений с учетом доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения. На основании данных норм и самостоятельности федерального и регионального (субъектов РФ) бюджетов (ст. 30, 31 БК РФ) суд признал правомерным произведенный Инспекцией расчет задолженности по каждому из обособленных подразделений с учетом перечисленного налога в конкретный бюджет.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 21.01.2016 по делу № [А40-153936/15](#) ПАО «Мосэнергосбыт» (судья Шевелева Л.А.)

Подписание мирового соглашения, которым изменена стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), влечет обязанность составления корректировочного счета-фактуры, на основании которого могут быть заявлены вычеты по НДС в периоде составления такого документа.

В связи с изменением в сторону увеличения стоимости электрической энергии для нужд населения и приравненных к нему потребителей увеличилась стоимость услуг по передаче электрической энергии, что послужило поводом для судебного разбирательства о взыскании долга за оказание услуг по передаче электрической энергии. Общество заключило мировое соглашение с поставщиком услуг, которым была увеличена стоимость услуг, в связи с чем в ранее выставленные счета-фактуры были внесены исправления в сторону увеличения, и налогоплательщиком была подана уточненная налоговая декларация, в которой была увеличена сумма налогового вычета.

Признавая несостоятельным довод Общества о том, что имело место исправление ошибки, заключающейся в неприменении надлежащего тарифа за электроэнергию, суд указал на то, что заключенные мировые соглашения являются предусмотренным ст. 172 НК РФ уведомлением покупателя об изменении (увеличении) объема (цены) поставленной тепловой энергии, поскольку содержит в себе сведения о согласовании объемов тепловой энергии. Так как мировое соглашение отвечает предусмотренным для первичного документа требованиям (содержит все предусмотренные реквизиты), на его основании продавцу следовало выставить корректировочные счета-фактуры, по которым могли бы быть заявлены вычеты по НДС именно в периоде составления такого документа.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 21.01.2016 по делу № [А40-159738/15](#) ОАО «Евразруда» (судья Нагорная А.Н.)

Для определения расчетной стоимости нереализованных полезных ископаемых в порядке п. 4 ст. 340 НК РФ должен применяться «котловой» метод учета расходов по всем полезным ископаемым.

Общество осуществляло добычу полезных ископаемых на нескольких участках недр, которые разрабатывались в различных его филиалах, в связи с чем, как считало Общество, оно имело возможность и осуществляло подсчет расходов каждым филиалом отдельно и, соответственно, расходы по добыче железной руды подсчитывались им отдельно от расходов по добыче остальных полезных ископаемых. Инспекция указала на неправомерность расчета налоговой базы по каждому полезному ископаемому исходя из расходов, приходящихся на добычу именно этих полезных ископаемых, и распределила сумму расходов на добычу полезных ископаемых пропорционально количеству добытого в налоговом периоде нереализуемого полезного ископаемого, т.е. применила так называемый «котловой» метод.

Суд поддержал Инспекцию и указал, что «котловой» метод является универсальным и единственно предусмотренным п. 4 ст. 340 НК РФ, что исключает определение расчетной стоимости добытых нереализуемых полезных ископаемых каким-либо иным способом.

Расходы на приобретение взрывчатых веществ связаны только с необходимым технологическим процессом по добыче полезного ископаемого и подлежат учету в качестве прямых расходов.

Суд поддержал позицию Инспекции о том, что Общество в нарушение п. 4 ст. 340 НК РФ при исчислении НДС включило в состав косвенных расходов затраты на взрывчатые материалы. Общество считало, что они представляют собой вспомогательный материал, необходимый для процесса взрыва, в связи с чем их стоимость полностью включается в расчетную стоимость добытых полезных ископаемых, но в составе косвенных расходов.

Суд указал, что добыча сырой руды без проведения взрывных работ при помощи взрывчатых веществ невозможна, в связи с чем расходы на приобретение взрывчатых веществ связаны только с необходимым технологическим процессом по добыче полезного ископаемого и подлежат учету в качестве прямых расходов. Кроме того, для целей исчисления налога на прибыль Общество учитывало затраты на проведение взрывных работ как прямые затраты, а для целей налогообложения НДС как косвенные, несмотря на то, что положения главы 26 НК РФ в части квалификации расходов содержат отсылку к главе 25 НК РФ.

Расходы в виде процентов по займам включаются в расчетную стоимость добытых полезных ископаемых даже в том случае, когда назначение займа не определено и расходы по займам являются общими для всех видов деятельности налогоплательщика.

Суд признал необоснованным довод Общества о том, что НК РФ не предусмотрен порядок включения расходов в виде процентов по займам в расчетную стоимость добытого полезного ископаемого, когда назначение займа не определено и расходы по займам являются общими для всех видов деятельности налогоплательщика. Так как расходы в виде процентов по долговым обязательствам не относятся к расходам, предусмотренным ст.ст. 266, 267, 270 НК РФ, не подлежащим учету при определении расчетной стоимости добытых полезных ископаемых, и цели, на которые получены займы, имеют отношение к добыче полезных ископаемых, то такие расходы следует учитывать в расчетной стоимости полезного ископаемого путем распределения между затратами на добычу полезных ископаемых и затратами на иную деятельность налогоплательщика пропорционально доле прямых расходов, относящихся к добыче полезных ископаемых, в общей сумме прямых расходов.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 19.01.2016 по делу № [А40-161920/15](#) ООО «Торговый Дом «Электронные приборы» (судья Шевелева Л.А.).

Расходы на утилизацию неликвидных (просроченных) товаров не могут учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль, а суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету по указанным товарам, подлежат восстановлению для уплаты в бюджет.

Налоговый орган пришёл к выводу, что в нарушение п. 1 ст. 252 НК РФ Общество неправомерно списало в расходы для целей налогообложения сумму неликвидных товаров (ТМЦ).

Суд поддержал Инспекцию и указал, что в случае утилизации (списания) неликвидных (просроченных) товаров затраты на их приобретение и дальнейшую ликвидацию не могут рассматриваться как направленные на извлечение доходов от предпринимательской деятельности и не подлежат учету в составе расходов для целей налогообложения прибыли.

Также суд указал, что суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету по указанным товарам, необходимо восстановить к уплате в бюджет.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 20.01.2016 по делу № [А40-200481/15](#) ИП Турыхина А.Ю. (судья Паршукова О.Ю.)

Заявление о признании сумм налогов, пеней, штрафов, возможность принудительного взыскания которых утрачена, безнадежными ко взысканию и обязанности по их уплате прекращенной, облагается государственной пошлиной как иное заявление неимущественного характера и подлежит рассмотрению по общим правилам искового производства с учетом положений главы 22 АПК РФ.

Суд указал, что по смыслу положений ст. 44 НК РФ утрата налоговым органом возможности принудительного взыскания сумм налога, пеней, штрафа в связи с истечением установленного срока их взыскания, сама по себе не является основанием для прекращения обязанности налогоплательщика по их уплате и, следовательно, для исключения соответствующих записей из его лицевого счета. Данная запись может быть исключена из лицевого счета налогоплательщика только на основании судебного акта.

Судебное разбирательство может инициировать как налоговый орган, так и сам налогоплательщик путем подачи в суд заявления о признании сумм, возможность принудительного взыскания которых утрачена, безнадежными ко взысканию и обязанности по их уплате прекращенной. Такое заявление облагается государственной пошлиной на основании пп. 4 п. 1 ст. 333.21 НК РФ как иное заявление неимущественного характера и подлежит рассмотрению по общим правилам искового производства с учетом положений главы 22 АПК РФ.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 21.01.2016 по делу № [А40-194889/15](#) ООО «Финансовый капитал» (судья Нагорная А.Н.)

Течение трехлетнего срока на право вычета НДС не может ставиться в зависимость от решения уполномоченного органа о переводе недвижимого имущества в жилой фонд, с которым налогоплательщик связывает возможность его последующей реализации.

Обществом были проведены реконструкционные работы приобретённых по договору купли-продажи нежилых зданий. Общество считало, что данные объекты могли быть реализованы только в качестве жилых помещений после их перевода в жилой фонд, в связи с чем трехлетний срок на вычет должен определяться с этого момента.

Отказывая в удовлетворении требований Общества, суд указал, что зависимость действий налогоплательщика от решения Мосгорнаследия о переводе спорного недвижимого имущества в жилой фонд не может изменять нормы налогового законодательства по определению налогового периода, в котором у налогоплательщика возникло право на применение налоговых вычетов по НДС. Имущество было принято Обществом к учету по счету бухгалтерского счета 08, в

карточке счета имелась отметка о вводе имущества в эксплуатацию. Полученные при приобретении имущества документы и его учет однозначно свидетельствовали о том, что оно является нежилым, приобретено в качестве объекта основных средств для целей ремонта и последующей продажи, т.е. для операций, подлежащих налогообложению НДС. Общество должно было реализовать право на вычет по НДС в пределах трехлетнего срока, исчисляемого с даты принятия имущества к учету.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 20.01.2016 по делу № [А40-193776/15](#) ООО Авиапредприятие «Газпром авиа» (судья Ларин М.В.)

Трехлетний срок на возмещение налога, ранее исчисленного с операций ввиду отсутствия документального подтверждения реализации, облагаемой по ставке 0%, исчисляется с периода, в котором произошла реализация услуг, облагаемых по ставке 0%.

Суд указал, что суммы налога, ранее исчисленные по ставке 18% с неподтвержденной реализации, облагаемой по ставке 0%, по операциям международной перевозки пассажиров и багажа (пп. 4 п. 1 ст. 164 НК РФ) предъявляются к вычету в период документального подтверждения обоснованности применения ставки 0% по таким операциям. Указанные вычеты подлежат отражению в соответствующей декларации, представленной в пределах установленного п.2 ст. 173 НК РФ пресекательного срока. При этом, под налоговым периодом, с которого исчисляется трехлетний срок согласно п. 1 и 9 ст. 167 НК РФ, понимается период, в котором произошла реализация услуг, облагаемых по ставке 0%.

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