

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 122¹

25 января 2016 года – 31 января 2016 года

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

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

При переходе с УСН на общий режим налогообложения право на вычет сумм НДС, предъявленных по приобретенным товарам, которые не были включены в расходы при исчислении налоговой базы при применении УСН, возникает в периоде перехода на общий режим налогообложения. 3

1.2. Налог на прибыль организаций. 3

Реализация основных средств, находящихся на консервации, не может отражаться в налоговой декларации по налогу на прибыль как операция по реализации прочего имущества. Такие операции подлежат отражению по строкам 010 - 060 Приложения № 3 к Листу 02 налоговой декларации как реализация амортизируемого имущества. 3

Для документального подтверждения в составе расходов на командировки затрат работника на аренду квартиры не требуется копий документов, подтверждающих право собственности арендодателя на сдаваемое в аренду (внаем) помещение. 4

1.3. Налог на доходы физических лиц. 4

При возврате заемщиком суммы займа, выраженной в иностранной валюте, с пересчетом в рубли на дату возврата у заимодавцев-физлиц не возникает экономической выгоды, облагаемой НДФЛ. 4

2. Судебная практика..... 5

2.1. Определения Судебных коллегий Верховного Суда РФ. 5

При получении субсидий из региональных и местных бюджетов на возмещение затрат по оплате товаров (работ, услуг) обязанность восстанавливать НДС в соответствии с пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ не возникает, даже если средства на субсидии в соответствующий бюджет частично поступили из федерального бюджета. 5

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 Судебных коллегий Верховного Суда РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

Склад, площадь которого не включает в себя помещение, предназначенное для выкладки, демонстрации товаров, обслуживания покупателей и проведения денежных расчетов с покупателями при продаже товаров, прохода покупателей не является торговым объектом для целей налога на имущество организаций..... 5

Приобретение физическим лицом имущества еще не свидетельствует о наличии дохода физического лица, подлежащего налогообложению. 6

2.2. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам. 7

Передача сельскохозяйственной продукции в счет оплаты за аренду у физических лиц земельных паев сельскохозяйственного назначения является объектом налогообложения НДС.....7

Расходы на выплату надбавки за вахтовый метод работникам, проживающим в месте осуществления работы, не учитываются в целях налогообложения прибыли. 7

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 8

Предоставление дополнительного функционала в он-лайн игре облагается НДС..... 8

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 30.12.2015 № 03-11-06/2/77709.

При переходе с УСН на общий режим налогообложения право на вычет сумм НДС, предъявленных по приобретенным товарам, которые не были включены в расходы при исчислении налоговой базы при применении УСН, возникает в периоде перехода на общий режим налогообложения.

При переходе налогоплательщика с УСН на общий режим налогообложения суммы НДС, предъявленные в период применения УСН, при приобретении товаров (работ, услуг), которые не были включены в расходы при исчислении налоговой базы при применении УСН, принимаются к вычету в порядке, предусмотренном гл. 21 НК РФ (п. 6 ст. 346.25 НК РФ).

Право на вычет НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным как для перепродажи, так и для использования в производственной деятельности, но не использованным в период применения УСН, возникает у организации в том налоговом периоде, в котором организация перешла на общий режим налогообложения, при условии, что эти товары (работы, услуги), имущественные права используются в операциях, облагаемых НДС, при наличии счетов-фактур, выставленных продавцами, и соответствующих первичных документов.

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо ФНС России от 12.01.2016 № СД-4-3/59@.

Реализация основных средств, находящихся на консервации, не может отражаться в налоговой декларации по налогу на прибыль как операция по реализации прочего имущества. Такие операции подлежат отражению по строкам 010 - 060 Приложения № 3 к Листу 02 налоговой декларации как реализация амортизируемого имущества.

Основные средства, переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, исключаются из состава амортизируемого имущества (п.3 ст. 256 НК РФ). При реализации основного средства, находящегося на консервации, следует учитывать, что часть стоимости реализуемого основного средства за период с момента ввода его в эксплуатацию до перевода на консервацию учтена в составе расходов, уменьшающих налоговую базу

по налогу на прибыль, в виде сумм амортизационных отчислений. Применение при реализации основного средства, находящегося на консервации, положений пп.2 п. 1 ст.268 НК РФ, согласно которым при реализации прочего имущества налогоплательщик уменьшает полученные доходы на цену приобретения (создания) этого имущества, а также на сумму расходов, указанных в абз. 2 п. 2 ст. 254 НК РФ влечет повторный учет части расходов по приобретению (созданию) указанного имущества в целях налогообложения, что является недопустимым в силу п. 5 ст. 252 НК РФ, которым установлено, что суммы, отраженные в составе расходов налогоплательщиков, не подлежат повторному включению в состав его расходов. Операции по реализации основных средств, находящихся на консервации, подлежат отражению по строкам 010 - 060 Приложения № 3 к Листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 15.01.2016 № 03-03-07/803.

Для документального подтверждения в составе расходов на командировки затрат работника на аренду квартиры не требуется копий документов, подтверждающих право собственности арендодателя на сдаваемое в аренду (внаем) помещение.

Расходы на аренду квартиры, понесенные работником организации в целях проживания во время командировки, включаются в состав налоговой базы по налогу на прибыль организаций за период, когда в арендуемом жилом помещении проживали командированные работники организации, на основании документов, косвенно подтверждающих факт пребывания в нем данных работников. Такими документами могут являться командировочное удостоверение, проездные документы, договор аренды жилого помещения и др.

1.3. Налог на доходы физических лиц.

Письмо ФНС России от 21.01.2016 № БС-4-11/647@.

При возврате заемщиком суммы займа, выраженной в иностранной валюте, с пересчетом в рубли на дату возврата у заимодавцев-физлиц не возникает экономической выгоды, облагаемой НДФЛ.

В соответствии с правовой позицией, выраженной в Постановлении Президиума ВАС РФ от 06.11.2012 № 7423/12, при возврате заемщиком суммы займа, выраженной в иностранной валюте, с пересчетом в рубли на дату возврата у заимодавцев - физических лиц не возникает экономической выгоды, поскольку фактически заемщик возвращает установленную в договоре сумму займа. Каких-либо положений, позволяющих рассматривать такого рода положительные разницы в качестве дохода, гл. 23 НК РФ не содержит.

2. Судебная практика.

2.1. Определения Судебных коллегий Верховного Суда РФ.

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 21.01.2016 № [310-КГ15-13228](#) по делу № [А09-7805/2014](#) ООО «Вист-Сервис» (председательствующий Завьялова Т.В., судьи Зарубина Е.Н., Попов В.В.).

При получении субсидий из региональных и местных бюджетов на возмещение затрат по оплате товаров (работ, услуг) обязанность восстанавливать НДС в соответствии с пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ не возникает, даже если средства на субсидии в соответствующий бюджет частично поступили из федерального бюджета.

В рамках региональной целевой программы Обществу были выделены субсидии из бюджета субъекта РФ на возмещение затрат, связанных с приобретением товаров (работ, услуг). Инспекция произвела доначисление сумм НДС, основываясь на положении пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ, в соответствии с которым НДС, принятый к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), подлежит восстановлению в случае получения субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога. Поскольку одним из источников формирования средств на данные субсидии является федеральный бюджет, эта норма может применяться и к субсидиям из региональных бюджетов.

Коллегия по экономическим спорам ВС РФ не согласилась с данной позицией, указав, что если субсидии выделены из иных (чем федеральный) бюджетов бюджетной системы на возмещение указанных затрат, то в отношении таких субсидий пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ не применяется. На квалификацию выплаченных субсидий не влияет тот факт, что частично они формировались за счет средств, полученных региональным бюджетом из федерального, поскольку данные средства являются собственными доходами бюджета субъекта РФ, из которого налогоплательщик получает субсидию на возмещение соответствующих затрат.

Определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 24.12.2015 № по делу [38-АПГ15-9](#) ООО «ЛВК» (председательствующий Александров В.Н., судьи Абакумова И.Д. и Меркулов В.П.).

Склад, площадь которого не включает в себя помещение, предназначенное для выкладки, демонстрации товаров, обслуживания покупателей и проведения денежных расчетов с покупателями при продаже товаров, прохода покупателей не

является торговым объектом для целей налога на имущество организаций.

Судебная коллегия по административным делам Верховного суда РФ исключила из Перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость, модульный склад, принадлежащий Обществу, поскольку не все объекты недвижимости, используемые в деятельности по продаже товаров (услуг), могут быть признаны предназначенными или используемыми для размещения торговых объектов. Торговый объект - это здание или часть здания, строение или часть строения, сооружение или часть сооружения, специально оснащенные оборудованием, предназначенным и используемым для выкладки, демонстрации товаров, обслуживания покупателей и проведения денежных расчетов с покупателями при продаже товаров.² Для того, чтобы признать склад торговым объектом, его площадь должна включать в себя помещение, предназначенное для выкладки, демонстрации товаров, обслуживания покупателей и проведения денежных расчетов с покупателями при продаже товаров, прохода покупателей.

Определения Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 16.12.2015 по делам № [57-КГ15-12](#) Герасимова А.И. и № [57-КГ15-11](#) Бредихиной Л.В (председательствующий Корчашкина Т.Е., судьи Калинина Л.А., Николаева О.В.).

Приобретение физическим лицом имущества еще не свидетельствует о наличии дохода физического лица, подлежащего налогообложению.

Судебная коллегия по административным делам указала,³ что получение физическим лицом доходов, облагаемых НДФЛ, должен доказать налоговый орган в силу принципа добросовестности налогоплательщика, и презумпции его невиновности (п. 6 ст. 108 НК РФ). Приобретение физическим лицом в налоговом периоде имущества подтверждает лишь то, что налогоплательщиком в этом периоде понесены расходы на его приобретение. Факт расходования денежных средств в налоговом периоде не подтверждает получения в этом же периоде дохода, облагаемого НДФЛ, в сумме, равной израсходованным средствам.

² Ст. 2 Федерального закона от 28 декабря 2009 г. № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в РФ», п. 14 Национального стандарта РФ ГОСТ Р 51303-2013 «Торговля. Термины и определения».

³ В данном деле суд применил позицию, выраженную в Обзоре судебной практики ВС РФ № 2 за 2015 г. (утв. Президиумом ВС РФ 26.06.2015), а также в Обзоре практики рассмотрения судами дел, связанных с применением гл. 23 НК РФ (утв. Президиумом ВС РФ 21.10.2015).

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

Определение Верховного Суда РФ от 22.01.2016 № [308-КГ15-17829](#) по делу № [А32-38253/2013](#) ИП Шульги П.П. об отказе в передаче кассационной жалобы ИП Шульги П.П. для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).

Передача сельскохозяйственной продукции в счет оплаты за аренду у физических лиц земельных паев сельскохозяйственного назначения является объектом налогообложения НДС.

Судами установлено, что ИП на возмездной основе арендовал у физических лиц земельные паи сельскохозяйственного назначения, оплата за аренду производилась приобретенной сельскохозяйственной продукцией: пшеницей, сахар-песком, маслом подсолнечным.

Судья ВС РФ согласилась с тем, что в данном случае у ИП возник объект налогообложения НДС, поскольку в счет оплаты услуг по предоставленным в аренду земельным долям ИП передавал право собственности на приобретенные им товары. Такие операции признаются реализацией для целей налогообложения НДС.

Определение Верховного Суда РФ от 18.01.2016 № [309-КГ15-17323](#) по делу № [А47-5091/2014](#) ООО ЧОО «Герад» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО ЧОО «Герад» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).

Расходы на выплату надбавки за вахтовый метод работникам, проживающим в месте осуществления работы, не учитываются в целях налогообложения прибыли.

Суды согласились с Инспекцией, что налогоплательщик неправомерно учитывал в расходах для целей налога на прибыль выплачиваемую охранникам надбавку за вахтовый метод работы (рассчитываемую за каждый день пребывания в месте работы), поскольку в ходе проверки было установлено, что охранники проживали в населенных пунктах нахождения охраняемых объектов, на работу добирались либо пешком, либо на общественном транспорте, либо на личном автомобиле, служебное жилье не представлялось, после окончания смены охранники возвращались домой. О направленности действий налогоплательщика на получение исключительно налоговой выгоды указывает тот факт, что надбавка за вахтовый метод работы не облагается страховыми взносами и не включается в налоговую базу по НДФЛ, в связи с чем Общество не было обременено какими-либо

иными налоговыми платежами и необходимостью учета и отражения данных выплат в бухгалтерской или налоговой отчетности по иным налогам.

Судья Верховного суда РФ поддержала выводы судов и отказала в передаче дела в Судебную коллегия по экономическим спорам.

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 27.01.2016 по делу № [А40-194444/15](#) ООО «Мэйл.Ру Геймз» (судья Ларин М.В.).

Предоставление дополнительного функционала в он-лайн игре облагается НДС.

Заявитель, являясь владельцем интерактивных многопользовательских компьютерных онлайн-игр, размещенных на сайтах в сети Интернет, предоставлял право их пользования физическим лицам без внесения абонентской платы. При этом возможность использования дополнительного функционала игры предоставлялась за плату и компенсировалась пользователями путем перечисления денежных средств через агрегаторов платежей. Оценив обязанности Общества, вытекающие из лицензионного договора, суд решил, что договор является смешанным и, помимо передачи права использования результата интеллектуальной деятельности, предусматривает оказание услуги по организации игрового процесса, облагаемой НДС.

Кроме того, суд при принятии решения учел сложившуюся по вопросу применения пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ судебную практику по спорам между налогоплательщиком и налоговым органом по предыдущим налоговым периодам.

Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно

отправив заявку на info@schekinlaw.ru