

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 125¹

15 февраля 2016 года – 21 февраля 2016 года

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

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

При международной перевозке по сложному маршруту, осуществляемому в разные даты, номер перевозочного документа указывается в Реестре перевозочных документов для подтверждения ставки НДС 0% за тот налоговый период, к которому относится данная часть сложного маршрута..... 3

При розничной реализации подарочных сертификатов и товаров на сумму, указанную в сертификате, обязанность продавца по выставлению счета-фактуры считается выполненной, если покупателю выдан кассовый чек..... 3

1.2. Налог на прибыль организаций. 4

Дебиторская задолженность по лицензионному договору о предоставлении права на использование программ для ЭВМ не может участвовать в расчете резерва по сомнительным долгам..... 4

Доходы владельца судов, зарегистрированных в РМРС в качестве плавучего нефтехранилища, освобождаются от налогообложения в случае осуществления международной перевозки, либо в случае, когда такое судно построено судовладельцем и зарегистрировано в РМРС после 2010 г. 4

1.3. Налог на доходы физических лиц. 5

Расходы, понесенные лицом при приобретении права требования дебиторской задолженности, могут быть учтены при определении налоговой базы при получении доходов в виде денежных средств, поступивших от должника. 5

1.4. Налоговый контроль. 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.

Банки обязаны предоставлять по запросу налогового органа выписки по операциям владельца номинального счета с денежными средствами, права на которые принадлежат бенефициару. 5

2. Судебная практика..... 5

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам. 5

Из Постановления Пленума ВАС РФ от 25.01.2013 № 11 не следует, что операции, связанные с оставлением за залогодержателем нереализованного предмета залога, не подлежат налогообложению НДС. 6

Трехлетний срок для предъявления к вычету НДС в отношении оборудования, приобретенного для установки за пределами РФ и несмотрированного в результате форс-мажора, рассчитывается с даты принятия его к учету для использования в РФ. 6

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 7

Внереализационный доход в виде остатков денежных средств на счетах ликвидированных лиц, подлежат учету в налоговом периоде, в котором сделана запись об исключении организации из ЕГРЮЛ. 7

Выплата сумм по банковской гарантии не признается возвратом полученных авансовых платежей по договору, что лишает налогоплательщика права на применение вычета по НДС. 8

При исключении здания в судебном порядке из перечня объектов, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, среднегодовая стоимость применяется при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором подано соответствующее заявление в суд. 8

Расходы на организацию питания представителей других организаций при проведении представительских мероприятий не являются объектом налогообложения НДС. 9

Расходы на аренду имущества, переданного в безвозмездное пользование таможене, не могут учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль. 9

Суммы амортизации и капитальных вложений (амортизационная премия) по основным средствам, переданным в безвозмездное пользование таможенным органам, не могут учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль. 9

Проценты по операциям займа должны учитываться при расчете пропорции применяемой для распределения НДС, предусмотренной п. 4 ст. 170 НК РФ. 10

Вычеты, полученные в связи с приобретением, возведением или арендой основных средств, переданных в безвозмездное пользование органам государственной власти, подлежат восстановлению в периоде такой передачи. 10

Быстровозводимые здания модульного типа, обладающие свойством мобильности, не являются недвижимым имуществом, в отношении которого применяются специальные правила восстановления НДС, предусмотренные ст. 171.1 НК РФ. 10

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо ФНС России от 01.02.2016 № ЕД-4-15/1347.

При международной перевозке по сложному маршруту, осуществляемому в разные даты, номер перевозочного документа указывается в Реестре перевозочных документов для подтверждения ставки НДС 0% за тот налоговый период, к которому относится данная часть сложного маршрута.

В целях реализации права налогоплательщика предоставлять документы, подтверждающие правомерность применения ставки НДС 0%, утвержден приказ ФНС России от 30.09.2015 № ММВ-7-15/427² (далее – Приказ). В соответствии с таблицей 5.4 Приложения № 29 к Приказу элемент «Маршрут» указан как обязательный и множественный, что позволяет по одному перевозочному документу отражать несколько пунктов отправления и назначения одного сложного маршрута. В случае оказания услуги по перевозке в части сложного маршрута, осуществленного в разные даты, относящиеся к разным налоговым периодам, номер перевозочного документа указывается в Реестре сведений за тот налоговый период, к которому относится данная часть сложного маршрута. Также в Реестре сведений предусмотрено поле «Примечание», в котором можно указать сведения о части сложного маршрута, дата оказания услуги по которому приходится на иной налоговый период (на последующий или предыдущий).

Письмо Минфина России от 29.01.2016 № 03-07-14/4002.

При розничной реализации подарочных сертификатов и товаров на сумму, указанную в сертификате, обязанность продавца по выставлению счета-фактуры считается выполненной, если покупателю выдан кассовый чек.

При реализации организацией розничной торговли подарочных сертификатов и товаров на сумму, указанную в подарочном сертификате, в соответствии с п. 7 ст. 168 НК РФ обязанность по выставлению счетов-фактур считается выполненной, если эмитент выдал покупателю кассовый чек.

² Приказ ФНС России от 30.09.2015 № ММВ-7-15/427 «Об утверждении форм и порядка заполнения реестров, предусмотренных пунктом 15 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, а также форматов и порядка представления реестров в электронной форме».

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 1 февраля 2016 г. № 03-03-06/1/4148.

Дебиторская задолженность по лицензионному договору о предоставлении права на использование программ для ЭВМ не может участвовать в расчете резерва по сомнительным долгам.

По лицензионному договору о предоставлении права на использование программ для ЭВМ передаются имущественные права (ст. 1286 ГК РФ), которые не могут быть приравнены ни к товарам, ни к работам, ни к услугам (п. 3 ст. 38 НК РФ). Поскольку сомнительным долгом для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль признается только задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг (п.1 ст.266 НК РФ), дебиторская задолженность по лицензионному договору о предоставлении права на использование программ для ЭВМ не может участвовать в расчете резерва по сомнительным долгам и уменьшать налогооблагаемую прибыль.

Письмо Минфина России от 29.01.2016 № 03-03-06/1/3797.

Доходы владельца судов, зарегистрированных в РМРС в качестве плавучего нефтехранилища, освобождаются от налогообложения в случае осуществления международной перевозки, либо в случае, когда такое судно построено судовладельцем и зарегистрировано в РМРС после 2010 г.

Положения пп.33 п. 1 ст. 251 и п. 48.5 ст. 270 НК РФ об освобождении доходов судовладельцев и об исключении из учета расходов судовладельца, относятся к судам, зарегистрированным в РМРС, используемым для перевозок грузов, пассажиров и их багажа и оказания иных связанных с осуществлением указанных перевозок услуг, при условии, что пункт отправления и (или) пункт назначения расположены за пределами территории РФ. Если судно, зарегистрированное в РМРС, используется в качестве плавучего нефтехранилища, при использовании которого пункт отправления и пункт назначения находятся в пределах РФ, то положения указанных норм не применяются.

В то же время освобождаются от налогообложения доходы судовладельцев, полученные от эксплуатации и (или) реализации судов, построенных российскими судостроительными организациями после 1 января 2010 года и зарегистрированных в РМРС (пп.33.2 п. 1 ст. 251 НК РФ).

1.3. Налог на доходы физических лиц.

Письмо ФНС России от 09.02.2016 № БС-4-11/1889@.

Расходы, понесенные лицом при приобретении права требования дебиторской задолженности, могут быть учтены при определении налоговой базы при получении доходов в виде денежных средств, поступивших от должника.

Согласно правовой позиции, изложенной в Постановлении Президиума ВС РФ от 22.07.2015 № 8-ПВ15 по делу г-жи Игнатовой Е.С., в связи с отсутствием специальных норм, устанавливающих порядок определения налоговой базы при переуступке права требования по договорам займа, в силу положений ст. 41 НК РФ, налогооблагаемой базой по таким договорам является экономическая выгода в виде разницы между выручкой, полученной по договору уступки права требования, и суммой платежа, на основании которого такое право приобретено. Согласно письму Минфина России от 07.11.2013 № 03-01-13/01/47571 «О формировании единой правоприменительной практики» налоговые органы при реализации своих полномочий должны руководствоваться указанными актами и письмами.

1.4. Налоговый контроль.

Письмо Минфина России от 01.02.2016 № 03-02-07/1/4499.

Банки обязаны предоставлять по запросу налогового органа выписки по операциям владельца номинального счета с денежными средствами, права на которые принадлежат бенефициару.

Налоговый орган в случаях проведения налоговой проверки владельца номинального счета либо истребования у него документов (информации) в соответствии со ст. 93.1 НК РФ вправе запросить у банка информацию, указанную в п. 2 ст. 86 НК РФ, в том числе выписки по операциям по номинальному счету этого лица с денежными средствами, права на которые принадлежат бенефициару. Банки обязаны предоставить информацию в течение трех дней со дня получения мотивированного запроса налогового органа.

2. Судебная практика.

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

Определение Верховного Суда РФ от 17.02.2016 г. № [308-КГ15-16486](#) по делу № [А53-23032/14](#) ООО «СБ Инвест» о передаче кассационной жалобы ООО «СБ Инвест» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Зарубина Е.Н.).

Из Постановления Пленума ВАС РФ от 25.01.2013 № 11 не следует, что операции, связанные с оставлением за залогодержателем нереализованного предмета залога, не подлежат налогообложению НДС.

Инспекция отказала Обществу в возмещении НДС указав на то, что передача предмета залога в процедуре банкротства в собственность залогодержателя (у которого права на имущество организаций-банкротов возникли в результате уступки прав требования по кредитным обязательствам) в связи с признанием несостоявшимися торгов по реализации заложенного имущества, не является реализацией такого имущества и не образует объекта обложения налогом на добавленную стоимость в силу пп. 26 п. 3 ст. 149 НК РФ (далее - НК РФ).

Признавая доводы Общества заслуживающими внимания и передавая жалобу для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ, судья ВС РФ указала на то, что из содержания Постановления Пленума ВАС РФ от 25.01.2013 № 11 «Об уплате налога на добавленную стоимость при реализации имущества должника, признанного банкротом» не следует, что спорные операции, связанные с оставлением за залогодержателем нереализованного предмета залога, не подлежат налогообложению.

Определение Верховного Суда РФ от 12.02.2016 г. № [305-КГ15-19206](#) по делу № [А40-5537/15](#) ОАО «Зарубежстройтехнология» об отказе в передаче кассационной жалобы ИФНС №8 по г. Москве для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Пронина М.В.).

Трехлетний срок для предъявления к вычету НДС в отношении оборудования, приобретенного для установки за пределами РФ и несмотриванного в результате форс-мажора, рассчитывается с даты принятия его к учету для использования в РФ.

Общество для целей реализации проекта по строительству железной дороги в Ливии приобрело оборудование и приняло его к учету на счете 07 «Оборудование к установке» в конце 4 квартала 2010 года. Вычеты по приобретенному оборудованию Общество на основании полученных в 2010 г. счетов-фактур заявило в уточненной налоговой декларации в 2013 г. Инспекция отказала в вычетах со ссылкой на пропуск трехлетнего срока.

Признавая позицию Инспекции необоснованной, суд кассационной инстанции исходил из того, что приобретенное оборудование не предназначалось к установке

(монтажу) на территории РФ и не могло быть учтено Обществом в таком качестве в бухгалтерском и налоговом учете, однако реализация проекта, для которого приобреталось оборудование, оказалась невозможной вследствие гражданской войны в Ливии. Фактически соответствующий учет для использования в РФ был осуществлен Обществом только в 2013 году - тогда у налогоплательщика и возникли правовые основания для принятия ранее уплаченного НДС к вычету. До этого, учитывая назначение приобретенного оборудования и то обстоятельство, что экспортная реализация не облагается НДС, Общество не могло заявить соответствующий вычет налога.

Судья ВС РФ поддержала позицию кассационной инстанции, указав, что в целях достижения равновесия интересов участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, суд обоснованно не ограничился установлением формальных условий применения нормы п. 2 ст. 173 НК РФ.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 18.02.2016 по делу № [А40-186959/15](#) АО «Всероссийский банк развития регионов» (судья Шевелева Л.А.).

Внереализационный доход в виде остатков денежных средств на счетах ликвидированных лиц, подлежат учету в налоговом периоде, в котором сделана запись об исключении организации из ЕГРЮЛ.

Инспекция указала на занижение Банком налоговой базы по налогу на прибыль на сумму внереализационных доходов в виде остатков денежных средств на счетах ликвидированных лиц. Банк считал, что данные суммы отражаются во внереализационных доходах в момент истечения срока исковой давности, предусмотренного ст. 196 ГК РФ. Инспекция же считает, что моментом, когда необходимо отразить указанные суммы в доходах, является налоговый период, в котором сделана запись об исключении организации из ЕГРЮЛ.

Поддержав позицию Инспекции, суд указал, что с момента ликвидации кредитора (клиента) у налогоплательщика (Банка) прекращается обязательство по договору банковского счета, в связи с чем сумма кредиторской задолженности (остаток денежных средств на счете) подлежит включению в состав внереализационных доходов того налогового периода, когда кредитор (клиент) был исключен из ЕГРЮЛ.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 16.02.2016 по делу № [A40-193344/15](#) ООО «СТРОЙТЕХКОНТАКТ» (судья Шевелева Л.А.)

Выплата сумм по банковской гарантии не признается возвратом полученных авансовых платежей по договору, что лишает налогоплательщика права на применение вычета по НДС.

Обществом в рамках договора подряда был получен аванс, который практически в полном объеме был перечислен дочерней компании по договору субаренды сооружений. Общество заключило соглашение о предоставлении банковской гарантии в обеспечение надлежащего исполнения своих обязательств, предел ответственности по которой составлял сумму полученного аванса. В связи с неисполнением договора и отсутствием ответа на требование вернуть аванс, заказчик обратился и получил от банка сумму по банковской гарантии. Банк обратился с регрессным требованием к Обществу о возврате суммы по банковской гарантии, которое не было исполнено последним. Вместе с тем, считая договор с заказчиком расторгнутым, Общество заявило вычеты в размере ранее уплаченных с авансов сумм НДС.

Отказывая в удовлетворении требований Общества, суд указал на то, что несоблюдение условий, предусмотренных абз. 2 п. 5 ст. 171 НК РФ, а именно отсутствие фактического возврата налогоплательщиком заказчику полученных авансовых платежей по договору, лишает права заявителя на применение вычета по НДС.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 15.02.2016 по делу № [A40-210072/15](#) ООО «МАРЛИН» (судья Бедрацкая А.В.)

При исключении здания в судебном порядке из перечня объектов, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, среднегодовая стоимость применяется при определении налоговой базы начиная с налогового периода, в котором подано соответствующее заявление в суд.

Общество оспорило включение принадлежащего ему здания в перечень объектов налогообложения, в отношении которых налоговая база определяется как его кадастровая стоимость. В связи с тем, что принадлежащее Обществу здание было исключено в судебном порядке из перечня, после вступления решения суда в законную силу налогоплательщик пересчитал налог на имущество исходя из его среднегодовой стоимости и представил уточненную декларацию за период, в котором было подано заявление в суд.

Суд признал правомерной позицию Общества, указав на то, что сложившаяся у Общества ситуация в действующем законодательстве о налогах и сборах не определена, и применил по аналогии положения абзаца 3 п. 15 ст. 378.2 НК РФ, в котором установлен порядок определения налоговой базы пересмотренной кадастровой стоимости.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 18.02.2016 по делу № [А40-213102/15](#) АО «Первый контейнерный терминал» (судья Шевелева Л.А.)

Расходы на организацию питания представителей других организаций при проведении представительских мероприятий не являются объектом налогообложения НДС.

Инспекция произвела переквалификацию представительских расходов на проведение встреч с контрагентами и мероприятий в безвозмездное оказание услуг физическим лицам (сотрудникам налогоплательщика и представителям других организаций) и доначислила НДС по ставке 18/118.

Суд признал действия налогового органа необоснованными со ссылкой на нормы ст. ст. 146 и 39 НК РФ указав на то, что объект налогообложения НДС возникает в случае передачи права собственности на товары, работы и услуги конкретным лицам. Расходы на организацию питания представителей других организаций при проведении представительских мероприятий не являются объектом налогообложения НДС.

Расходы на аренду имущества, переданного в безвозмездное пользование таможене, не могут учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Инспекция указала Обществу на неправомерное признание в составе расходов затрат на аренду у дочернего общества нежилого помещения, переданного в дальнейшем в безвозмездное пользование таможене для размещения таможенного поста.

Суд поддержал позицию Инспекции указав на то, что затраты, понесенные Обществом в виде арендной платы за имущество, переданное безвозмездно таможене, по смыслу ст. 252 НК РФ не могут быть рассмотрены в качестве расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, так как не связаны с деятельностью, направленной на получение дохода.

Суммы амортизации и капитальных вложений (амортизационная премия) по основным средствам, переданным в безвозмездное пользование таможенным органам, не могут учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Суд поддержал вывод Инспекции, что расходы в виде амортизации и капитальных вложений (амортизационная премия), учтены Обществом в нарушение ст. 252 п. 16, 49 ст. 270 и п. 3 ст. 256 НК РФ, поскольку основное средство, владельцем которого являлось Общество, было передано таможенному органу по договору безвозмездного пользования. Общество считало, что расходы учтены правомерно, поскольку по состоянию на 31.12.2012, согласно ст. 405 Таможенного кодекса РФ, налогоплательщик был обязан предоставить таможенным органам необходимые служебные помещения на основании договора безвозмездного пользования. Суд

указал, что ни утратившие силу, ни действующие положения законодательства, регулирующие вопросы о местонахождении таможенных органов, не предусматривают обязательное размещение таможенных органов в помещениях, принадлежащих организациям, осуществляющих деятельность в сфере таможенного дела.

Проценты по операциям займа должны учитываться при расчете пропорции применяемой для распределения НДС, предусмотренной п. 4 ст. 170 НК РФ.

Общество предоставляло другим организациям (третьим лицам) займы в денежной форме, получало доходы в виде начисленных процентов и одновременно несло расходы в виде процентов, начисленных за пользование кредитными средствами. Проценты по операциям займа в денежной форме Обществом не учитывались в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) при расчете единой пропорции применяемой для распределения НДС в порядке п. 4 ст. 170 НК РФ. Общество считало, что положения указанной нормы действуют в отношении двух видов операций: облагаемых налогом и освобождаемых от налогообложения. В отношении операций, не признаваемых объектом налогообложения в соответствии с главой 21 НК РФ, названное положение не применяется.

Суд указал на противоречие такого толкования содержанию самого пункта 4 статьи 170 Кодекса. В нем говорится обо всех не облагаемых НДС операциях, по любым основаниям, в том числе, и об операциях, которые не признаются объектом налогообложения.

Вычеты, полученные в связи с приобретением, возведением или арендой основных средств, переданных в безвозмездное пользование органам государственной власти, подлежат восстановлению в периоде такой передачи.

Суд поддержал позицию Инспекции, что вычеты, полученные в связи с приобретением, возведением или арендой основных средств, переданных на безвозмездной основе органам государственной власти, подлежат восстановлению в периоде такой передачи согласно пп. 2 п.3 ст. 170 и пп. 5 п. 2 ст. 146 НК РФ. Самого факта начала использования товаров (работ, услуг) в не облагаемой НДС деятельности достаточно для того, чтобы сумма НДС, ранее принятая к вычету, была восстановлена в силу пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ.

Быстровозводимые здания модульного типа, обладающие свойством мобильности, не являются недвижимым имуществом, в отношении которого применяются специальные правила восстановления НДС, предусмотренные ст. 171.1 НК РФ.

При этом суд отклонил довод Общества о необходимости применения специальных правил восстановления НДС, предусмотренных п.6 ст. 170 (в течение 10 лет) в отношении модульного офисного здания, переданного Обществом в безвозмездное пользование. На основании договора подряда, а также информации с

официального сайта подрядчика было установлено, что возведенное модульное офисное здание представляет собой быстровозводимое здание модульного типа, не являющееся недвижимым имуществом и, следовательно, объектом капитального строительства.

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