

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 126¹

22 февраля 2016 года – 6 марта 2016 года

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

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

Субсидии, получаемые из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретаемых товаров, в налоговую базу по НДС не включаются, поскольку не связаны с оплатой реализуемых налогоплательщиком товаров..... 4

При получении счета-фактуры до 25-го числа (включительно) месяца, следующего за налоговым периодом, в котором товары приняты на учет, налогоплательщик вправе заявить к вычету НДС в том налоговом периоде, в котором товары были приняты на учет..... 4

При предоставлении органами государственной власти в аренду государственного имущества (нежилого помещения) НДС уплачивается арендаторами, в том числе физическими лицами. 5

1.2. Налог на прибыль организаций. 5

Доходы (расходы) от переоценки (уценки) нематериальных активов не учитываются для целей налогообложения прибыли. 5

В случае изменения наименования эмитента ценных бумаг и изменения в связи с этим ISIN реализации ценных бумаг в смысле ст. 39 и 280 НК РФ не происходит..... 5

При переходе права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю расходы в виде выкупной цены предмета лизинга формируют первоначальную стоимость амортизируемого имущества. 5

1.3. Налог на доходы физических лиц. 6

Порядок определения момента возникновения дохода в виде материальной выгоды как последний день каждого месяца распространяется на доходы от экономии на процентах начиная с 1 января 2016 года вне зависимости от даты заключения заемного (кредитного) договора..... 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 Судебных коллегий Верховного Суда РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

НК РФ не предусмотрена возможность учета инфляции при исчислении налога с доходов, полученных работодателем - физическим лицом..... 6

Суммы налога, удержанные налоговым агентом с доходов до получения лицом статуса налогового резидента по ставке 30 %, подлежат зачету начиная с месяца, в котором число дней пребывания в РФ в текущем налоговом периоде превысило 183 дня.....7

Компенсационные выплаты, производимые сотруднику при увольнении, освобождаются от обложения НДФЛ в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка.7

1.4. Иные вопросы налогообложения. 7

Осуществление симметричных корректировок не предполагает корректировку (изменение) условий договора (в том числе условий о цене) и не влечет гражданско-правовые последствия в виде изменения соответствующих договорных обязательств.....7

Представление сведений о доходах физического лица с указанием некорректного ИНН является представлением налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения, и образует состав налогового правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 126.1 НК РФ..... 8

2. Судебная практика..... 8

2.1. Определения Судебных коллегий Верховного Суда РФ. 8

Коммерческие организации не могут применять пониженную ставку земельного налога 0,3% в отношении земельных участков, отнесенных к категории сельскохозяйственного назначения с разрешенным видом использования «для дачного строительства». 8

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

Факт предоставления услуг населению в зданиях (сооружениях) учреждения, оказывающего образовательные услуги в области физической культуры и спорта, не является презумпцией того, что все услуги, оказываемые им, являются образовательными и (или) физкультурными, физкультурно-оздоровительными услугами..... 9

Выплаченные работникам общества компенсации при прекращении трудовых отношений по соглашению сторон, не связанные с выполнением работниками трудовых обязанностей и не имеющие производственной направленности, не могут учитываться в составе расходов на оплату труда. 10

Энергосбытовая организация (гарантирующий поставщик) не является потребителем электроэнергии по отношению к энергоснабжающей организации, а потому не вправе принять к вычету НДС, начисленный на оплату потерь при транспортировке, а также учитывать расходы по оплате таких потерь для целей налога на прибыль. 10

Налогоплательщик не вправе принять к вычету суммы НДС, начисленные от услуг таможенного брокера, поскольку такие услуги облагаются по ставке 0%. 11

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 11

Машиноместа в строящемся жилом комплексе не относятся к общедомовому имуществу, а их реализация облагается НДС, что позволяет застройщику принять к вычету входящий НДС, отнесенный к машиноместам. 11

Компании-застройщики вправе распределять НДС, принимаемый к вычету и учитываемый в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), исходя из доли жилой (нежилой) площади, реализуемой в рамках договоров долевого участия, при условии утверждения такого порядка в учетной политике.....12

Факт выдачи разрешительной документации на строительство спортивного комплекса в границах застройки жилого комплекса не имеет правового значения при исчислении трехлетнего срока для заявления вычетов по НДС, если налогоплательщик изначально не планировал строительства жилого комплекса, операции по реализации которого освобождены от налогообложения НДС на основании пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ.....13

Налогоплательщик вправе учитывать в составе расходов ежемесячную компенсацию в целевой бюджетный фонд за неисполнение требований Закона г. Москвы «О квотировании рабочих мест» по предоставлению рабочих мест социально незащищенным слоям населения.14

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 17.02.2016 № 03-07-11/8728.

Субсидии, получаемые из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретаемых товаров, в налоговую базу по НДС не включаются, поскольку не связаны с оплатой реализуемых налогоплательщиком товаров.

В случае оплаты товаров (работ, услуг) за счет средств субсидий суммы налога, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению на основании пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ.

В случае если предоставляемые субсидии получены налогоплательщиком в качестве оплаты реализуемых этим налогоплательщиком товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению, то НДС в отношении таких субсидий исчисляется в общеустановленном порядке. При этом суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), используемых налогоплательщиком для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), оплаченных за счет бюджетных средств, принимаются к вычету в порядке, установленном ст. 172 НК РФ.

Письмо Минфина России от 02.02.2016 № 03-07-11/4712.

При получении счета-фактуры до 25-го числа (включительно) месяца, следующего за налоговым периодом, в котором товары приняты на учет, налогоплательщик вправе заявить к вычету НДС в том налоговом периоде, в котором товары были приняты на учет.

При получении счета-фактуры покупателем от продавца товаров (работ, услуг) после завершения налогового периода, в котором эти товары (работы, услуги) приняты на учет, но до установленного срока представления налоговой декларации за указанный налоговый период, покупатель вправе принять к вычету сумму НДС в отношении таких товаров (работ, услуг), начиная с того налогового периода, в котором указанные товары (работы, услуги) были приняты на учет.

Письмо Минфина России от 04.02.2016 № 03-07-14/5448.

При предоставлении органами государственной власти в аренду государственного имущества (нежилого помещения) НДС уплачивается арендаторами, в том числе физическими лицами.

В соответствии с п. 3 ст. 161 НК РФ при предоставлении на территории РФ органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества налоговая база по НДС определяется как сумма арендной платы с учетом налога. При этом налоговая база определяется налоговым агентом отдельно по каждому арендованному объекту имущества. Налоговыми агентами в этом случае признаются арендаторы указанного имущества, в том числе физические лица. Указанные лица обязаны исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 04.02.2016 № 03-03-06/1/5716.

Доходы (расходы) от переоценки (уценки) нематериальных активов не учитываются для целей налогообложения прибыли.

Переоценка стоимости нематериальных активов на рыночную стоимость главой 25 НК РФ не предусмотрена, поэтому для целей налогообложения прибыли не учитываются доходы (расходы) от переоценки (уценки) нематериальных активов.

Письмо Минфина России от 15.02.2016 № 03-03-06/2/7827.

В случае изменения наименования эмитента ценных бумаг и изменения в связи с этим ISIN реализации ценных бумаг в смысле ст. 39 и 280 НК РФ не происходит.

Письмо Минфина России от 12.02.2016 № 03-03-06/3/7617.

При переходе права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю расходы в виде выкупной цены предмета лизинга формируют первоначальную стоимость амортизируемого имущества.

Датой осуществления расходов в виде лизинговых платежей за принятое в лизинг имущество признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления налогоплательщику документов, служащих

основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода (пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ). Расходы лизингополучателя в виде выкупной цены предмета лизинга, при переходе права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю формируют первоначальную стоимость амортизируемого имущества, которая в дальнейшем относится у лизингополучателя к расходам для целей налогообложения посредством механизма амортизации в соответствии со статьями 256 - 259.3 НК РФ.

1.3. Налог на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 15.02.2016 № 03-04-06/9399.

Письмо Минфина России от 15.02.2016 № 03-04-06/8109

Порядок определения момента возникновения дохода в виде материальной выгоды как последний день каждого месяца распространяется на доходы от экономии на процентах начиная с 1 января 2016 года вне зависимости от даты заключения заемного (кредитного) договора.

С 01 января 2016 пп. 7 п. 1 ст. 223 Н КРФ установлено, что дата фактического получения дохода определяется как последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства, при получении дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств. Данное положение распространяется на доходы налогоплательщика в виде материальной выгоды, полученной им от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств, начиная с 1 января 2016 года вне зависимости от даты заключения заемного (кредитного) договора.

Письмо Минфина России от 15.02.2016 № 03-04-05/8113.

НК РФ не предусмотрена возможность учета инфляции при исчислении налога с доходов, полученных заимодавцем - физическим лицом.

В случае возврата заемщиком - физическим лицом суммы денежных средств, превышающей полученную им сумму займа, у заимодавца - физического лица возникает экономическая выгода (доход), подлежащая обложению НДФЛ. При этом возможность учета инфляции при исчислении налога с доходов, полученных заимодавцем - физическим лицом, НК РФ не предусмотрена.

Письмо Минфина России от 15.02.2016 № 03-04-06/7958.

Суммы налога, удержанные налоговым агентом с доходов до получения лицом статуса налогового резидента по ставке 30 %, подлежат зачету начиная с месяца, в котором число дней пребывания в РФ в текущем налоговом периоде превысило 183 дня.

Начиная с месяца, в котором число дней пребывания работника в РФ в текущем налоговом периоде превысило 183 дня, суммы налога, удержанные налоговым агентом по ставке 30% с доходов этого работника до получения им статуса налогового резидента, подлежат зачету при определении налоговой базы нарастающим итогом. Если суммы НДФЛ, удержанные с доходов сотрудника по ставке 30%, по итогам налогового периода были зачтены не полностью, возврат налогоплательщику указанной суммы осуществляется налоговым органом, в котором он был поставлен на учет по месту жительства (месту пребывания), в порядке, предусмотренном п. 1.1 ст. 231 НК РФ.

Письмо Минфина России от 04.02.2016 № 03-04-06/5728.

Компенсационные выплаты, производимые сотруднику при увольнении, освобождаются от обложения НДФЛ в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка.

Компенсационные выплаты, производимые сотруднику при увольнении, освобождаются от обложения НДФЛ на основании п. 3 ст. 217 НК РФ в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях).

1.4. Иные вопросы налогообложения.

Письмо Минфина России от 05.02.2016 № 03-01-18/6186.

Осуществление симметричных корректировок не предполагает корректировку (изменение) условий договора (в том числе условий о цене) и не влечет гражданско-правовые последствия в виде изменения соответствующих договорных обязательств.

Согласно п. 3 ст. 105.18 НК РФ для целей применения симметричных корректировок не осуществляются корректировки регистров налогового учета и первичных документов. Договорные обязательства не являются предметом регулирования законодательства о налогах и сборах, поэтому осуществление симметричных корректировок не предполагает корректировку (изменение)

условий договора (в том числе условий о цене) и, соответственно, не влечет гражданско-правовые последствия в виде изменения соответствующих договорных обязательств.

Письмо ФНС России от 16.02.2016 № БС-3-11/590@.

Представление сведений о доходах физического лица с указанием некорректного ИНН является представлением налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения, и образует состав налогового правонарушения, ответственность за которое предусмотрена статьей 126.1 НК РФ.

С целью исключения приема от налогового агента сведений о доходах физического лица с заведомо недостоверными данными ФНС России установила дополнительные правила форматно-логического контроля за содержанием реквизитов в отношении физического лица - получателя доходов, в том числе проверку на наличие обязательности заполнения поля «ИНН в Российской Федерации». Результатом данного контроля является формирование «Протокола приема сведений о доходах физических лиц» с типом сообщения налоговому агенту вида «Предупреждение. Не заполнен ИНН для гражданина России».

2. Судебная практика.

2.1. Определения Судебных коллегий Верховного Суда РФ.

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 29.02.2016 № [305-КГ15-13502](#) по делу № [А41-8191/2014](#) ООО «ТРИНФИКО Пропети Менеджмент» (председательствующий Завьялова Т.В., судьи Першутов А.Г., Попов В.В.).

Коммерческие организации не могут применять пониженную ставку земельного налога 0,3% в отношении земельных участков, отнесенных к категории сельскохозяйственного назначения с разрешенным видом использования «для дачного строительства».

Отменяя акты нижестоящих судов, Коллегия по экономическим спорам Верховного суда РФ исходила из того, что согласно ст. 33, 77, 78, 81 ЗК РФ в совокупности с нормами ФЗ от 15.04.1998 № 66-ФЗ «О садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединениях граждан» субъектами ведения дачного хозяйства или осуществления дачного строительства, которым в соответствии с законодательством РФ предоставляются земли сельскохозяйственного назначения с разрешенным видом использования «для

дачного хозяйства» или «для дачного строительства», являются некоммерческие организации. Применение Обществом, являющимся коммерческой организацией, пониженной ставки земельного налога 0,3% в отношении спорных земельных участков неправомерно.

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

Определение Верховного Суда РФ от 16.02.2016 № [304-КГ15-19514](#) по делу № [А46-17389/14](#) ФГБОУ ВПО «Сибирский государственный университет физической культуры и спорта» об отказе в передаче кассационной жалобы ФГБОУ ВПО «Сибирский государственный университет физической культуры и спорта» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Пронина М.В.).

Факт предоставления услуг населению в зданиях (сооружениях) учреждения, оказывающего образовательные услуги в области физической культуры и спорта, не является презумпцией того, что все услуги, оказываемые им, являются образовательными и (или) физкультурными, физкультурно-оздоровительными услугами.

Суды нижестоящих инстанций признали, что налогоплательщик не имел права применять налоговую ставку 0% по налогу на прибыль как образовательное учреждение (ст. 284.1 НК РФ), поскольку доходы от образовательной деятельности учреждения составили менее 90%. Суды отказались квалифицировать в качестве доходов от образовательной деятельности доходы от оказания услуг населению по пользованию библиотекой, столовой, издательских услуг, возмещения утраченных номерков.

Кроме того, суды признали, что данные услуги не освобождаются от налогообложения НДС в качестве образовательных услуг (пп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ) или услуг по социальному обслуживанию (пп. 14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ).

Судья ВС РФ согласилась с данной позицией, отметив, что факт предоставления услуг населению в зданиях (сооружениях) учреждения, оказывающего образовательные услуги в области физической культуры и спорта, не является презумпцией того, что все услуги, оказываемые им, являются образовательными и (или) физкультурными, физкультурно-оздоровительными.

Определение Верховного Суда РФ от 16.02.2016 № [305-КГ15-20055](#) по делу № [А40-56218/14](#) ПАО «Т Плюс» об отказе в передаче кассационной жалобы ПАО «Т Плюс» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).

Выплаченные работникам общества компенсации при прекращении трудовых отношений по соглашению сторон, не связанные с выполнением работниками трудовых обязанностей и не имеющие производственной направленности, не могут учитываться в составе расходов на оплату труда.

Нижестоящие суды установили, что выплаченные налогоплательщиком своим работникам компенсации при прекращении трудовых отношений по соглашению сторон не соответствуют требованиям, предъявляемым к расходам на оплату труда (ст. 255 НК РФ), поскольку не связаны с выполнением работниками своих трудовых обязанностей и не имеют производственной направленности.

Факт наличия в трудовом или коллективном договоре условия о возможности выплат при увольнении сотрудников сам по себе не является основанием для признания таких выплат обоснованными, если отсутствует производственная направленность такой выплаты.

Судья ВС РФ согласилась с выводом, что такие выплаты не могут быть учтены в составе расходов на оплату труда, и отказала в передаче дела на рассмотрение в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ.

Определение Верховного Суда РФ от 24.02.2016 № [308-КГ15-17005](#) по делу № [А18-61/15](#) АО «Ингушэнерго» об отказе в передаче кассационной жалобы АО «Ингушэнерго» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).

Энергосбытовая организация (гарантирующий поставщик) не является потребителем электроэнергии по отношению к энергоснабжающей организации, а потому не вправе принять к вычету НДС, начисленный на оплату потерь при транспортировке, а также учитывать расходы по оплате таких потерь для целей налога на прибыль.

Нижестоящие суды согласились с позицией Инспекции, что энергосбытовая организация (гарантирующий поставщик) не является потребителем электроэнергии по отношению к энергоснабжающей организации (в т.ч. в части объема электроэнергии, не дошедшей до потребителя), поскольку потребителем в данной ситуации выступает энергосетевая организация, приобретающая

электроэнергию по регулируемым ценам (тарифам) с учетом сбытовой надбавки гарантирующего поставщика. Поэтому приобретение электроэнергии в связи с потерями при транспортировке не является реализацией и не облагается НДС. Кроме того, такие расходы для энергосбытовой организации (гарантирующего поставщика) не являются экономически обоснованными и не могут учитываться для целей налога на прибыль.

Судья ВС РФ согласилась с данной позицией, отказав в передаче дела на рассмотрение в Судебную коллегия по экономическим спорам.

Определение Верховного Суда РФ от 24.02.2016 № [305-КГ15-19859](#) по делу № [А40-179157/2014](#) ООО «Автотормаркет» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Автотормаркет» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).

Налогоплательщик не вправе принять к вычету суммы НДС, начисленные от услуг таможенного брокера, поскольку такие услуги облагаются по ставке 0%.

Отказывая в передаче дела, судья ВС РФ отметила, что Инспекция правомерно отказала Обществу в вычете сумм НДС по услугам таможенного брокера, связанным с оформлением таможенных документов на ввозимые товары. Услуги таможенного брокера являются необходимым условием для помещения товара налогоплательщика под таможенный режим экспорта и входят в закрытый перечень услуг, облагаемых по ставке 0% в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 164 НК РФ.

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 26.02.2016 по делу № [А40-209123/15](#) ОАО «Инвестиции в развитие технологий» (судья Паршукова О.Ю.)

Машиноместа в строящемся жилом комплексе не относятся к общедомовому имуществу, а их реализация облагается НДС, что позволяет застройщику принять к вычету входящий НДС, отнесенный к машиноместам.

Инспекция посчитала, что машиноместа, находящиеся в строящемся жилом комплексе, могут быть отнесены только к общедомовому имуществу, и их реализация не может являться объектом налогообложения по НДС в соответствии с пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ, в связи с чем налогоплательщик неправомерно определяет пропорцию облагаемых и необлагаемых НДС операций.

Суд с данной позицией не согласился, отметив что машиноместа не относятся к

общедомовому имуществу, поскольку право собственности или владения машиноместом никак не может быть ограничено фактом проживания владельца (собственника) в многоквартирном доме. Кроме того, машиноместа не предназначены для обслуживания, эксплуатации и благоустройства многоквартирного дома, а также для использования всеми без исключения жильцами многоквартирного дома. Они используются только их владельцами для удовлетворения личных потребностей. Продажа квартир, а также услуги застройщика в отношении строительства как квартир, так и машино-мест, передаваемых гражданам для личного использования в рамках договора долевого строительства, в соответствии пп. 22, 23 и 23.1 п. 3 ст. 149 НК РФ являются не облагаемыми НДС операциями, в отношении которых не применяются налоговые вычеты по НДС. Реализация машино-мест после окончания строительства по договорам купли-продажи облагается НДС в общем порядке и Общество вправе принять к вычету НДС по товарам (работам, услугам), используемым для этих операций, при условии принятия их на учет и наличия счетов-фактур и ведения отдельного учета в соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ.

Компании-застройщики вправе распределять НДС, принимаемый к вычету и учитываемый в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), исходя из доли жилой (нежилой) площади, реализуемой в рамках договоров долевого участия, при условии утверждения такого порядка в учетной политике.

Суд признал правомерным подход Общества, которое при определении величины сумм НДС, принимаемой к вычету и учитываемой в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), руководствуясь учетной политикой, исходило из величины жилой (нежилой) площади, реализуемой в рамках договоров долевого участия. Суд отметил, что в НК РФ не указаны особенности ведения отдельного учета НДС по деятельности, связанной со строительством объекта, поэтому п. 4 ст. 170 НК РФ не может быть применен при установлении способа ведения отдельного учета компаниями-застройщиками. Дополнительно это также обусловлено тем, что на стадии строительства нет возможности определять пропорции по деятельности облагаемой и необлагаемой НДС исходя из выручки ввиду того, что доходы отражаются в целях бухгалтерского и налогового учета в момент передачи помещений участникам долевого строительства и покупателям, в соответствии с Федеральным законом №214-ФЗ от 30.12.2004 г. и ст. 167 НК РФ. В данных случаях указанная пропорция определяется в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения. Принятие НДС к вычету на дату подписания акта приема-передачи с участниками в 2017 г., на чем настаивала Инспекция, лишает Общества права на возмещение НДС за 2012 – 2013 гг. и части сумм НДС за 2014 г. ввиду превышения трехлетнего срока для возмещения НДС.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 26.02.2016 по делу № [А40-200662/15](#) ОАО «Грантехнолоджи» (судья Нагорная А.Н.).

Факт выдачи разрешительной документации на строительство спортивного комплекса в границах застройки жилого комплекса не имеет правового значения при исчислении трехлетнего срока для заявления вычетов по НДС, если налогоплательщик изначально не планировал строительства жилого комплекса, операции по реализации которого освобождены от налогообложения НДС на основании пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ.

Общество возводило на территории жилого комплекса спортивный комплекс, состоящий из индивидуального жилого дома со спортивным блоком и плавательным бассейном. Указанное сооружение было изначально запланировано как спортивный комплекс (оздоровительный центр) с бассейном, поскольку его проектная площадь значительно превышает площадь индивидуального жилого дома в комплексе с плановой застройкой. Но поскольку сооружение было расположено в границах застройки жилого комплекса, то разрешительная документация на строительство была сначала оформлена на многоквартирный (индивидуальный) жилой дом. Общество во время строительства предпринимало действия по изменению разрешительной документации, в результате налогоплательщик получил разрешение на строительство спортивно-оздоровительного комплекса. Считая, что до получения нового разрешения Общество не имело права на вычет входящего НДС по строительству (поскольку реализация жилых домов не облагается НДС на основании пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ), Заявитель не принимал в этот период НДС к вычету, заявив его только после получения разрешения.

Признавая правомерным отказ налогоплательщику в вычете данных сумм НДС по причине пропуска трехлетнего срока на вычет суд указал на то, что Общество изначально знало о строительстве спортивного комплекса, реализация которого облагается НДС (на что указывает планировка комплекса и действия по изменению разрешительной документации), и не планировало совершать операций, предусмотренных пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ. В связи с этим выдача ему разрешения на строительство спортивно-оздоровительного комплекса вместо ранее выданного разрешения правового значения для целей исчисления срока на предъявление НДС к вычету не имеет. Кроме того, если Заявитель действительно считал, что им осуществляется строительство объекта, который будет использован для операций, не подлежащих налогообложению НДС, в т.ч. предусмотренных пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ, то он должен был не аккумулировать предъявленный ему НДС на счете 19 (для целей предъявления к вычету), а сразу после получения первичных документов от контрагентов и формирования налоговой базы по налогу на прибыль отнести данный НДС в состав расходов в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 29.02.2016 по делу № [А40-11836/15](#) ООО «Региональная организация строительства Экострой» (судья Ларин М.В.).

Налогоплательщик вправе учитывать в составе расходов ежемесячную компенсацию в целевой бюджетный фонд за неисполнение требований Закона г. Москвы «О квотировании рабочих мест» по предоставлению рабочих мест социально незащищенным слоям населения.

Суд согласился с позицией Общества о правомерности включения в состав расходов компенсации в целевой бюджетный фонд квотирования рабочих мест, установленной ст. 3 Закона г. Москвы от 22.12.2004 «О квотировании рабочих мест» за невыполнение условия о квотировании рабочих мест для инвалидов, несовершеннолетних детей-сирот и выпускников учреждений профессионального образования в возрасте от 18 до 20 лет для работодателей, осуществляющих деятельность в г. Москве, среднесписочная численность которых превышает 100 человек. Данные расходы являются экономически обоснованными, поскольку использование квалифицированных и профессиональных работников вместо трудоустройства инвалидов, молодых специалистов и несовершеннолетних детей-сирот ведет к росту производительности труда и прибыли в целом. Также суд отметил, что данную компенсацию правомерно учитывать в расходах в силу ее обязательности в соответствии с законом, а также наличия административной ответственности за ее неуплату.

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