

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 128<sup>1</sup>**

**21 марта 2016 года – 03 апреля 2016 года**

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

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

Отсутствие поручения на отгрузку товаров само по себе не может являться основанием для отказа в применении ставки 0 % при оказании услуг по перевозке морскими судами нефтепродуктов из российских портов в районы за пределами РФ. 3

#### **1.2. Налог на прибыль организаций. .... 3**

Убыток реорганизованного путем присоединения лица, полученный в последнем для него налоговом периоде, может быть учтен правопреемником в периоде, следующем за налоговым периодом, в котором произошло присоединение..... 3

#### **1.3. Налог на доходы физических лиц. .... 4**

При предоставлении организацией питания для сотрудников в случае отсутствия возможности персонифицировать и оценить экономическую выгоду, полученную каждым сотрудником, дохода, подлежащего обложению НДФЛ, не возникает. .... 4

При определении трехкратного размера среднемесячного заработка, сумма выплаты которого при увольнении работника освобождена от налогообложения НДФЛ, суммируются все выплаты, производимые работнику при увольнении, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск..... 4

Суточные в иностранной валюте в пределах сумм, эквивалентных 2500 рублям за каждый день пребывания в заграникомандировке, налогообложению НДФЛ не подлежат независимо от налогового статуса их получателя..... 5

#### **1.4. Налог на добычу полезных ископаемых. .... 5**

Прямые и косвенные расходы налогоплательщика, связанные исключительно с видами деятельности, не относящейся к добыче полезных ископаемых, в расчетную стоимость добытого полезного ископаемого не включаются. .... 5

### **2. Судебная практика..... 6**

<sup>1</sup> В дайджест включаются за соответствующую неделю наиболее интересные Письма Минфина России, ФНС России, Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) кассационных жалоб для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

**2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ. .... 6**

Возложение на российскую организацию обязанностей налогового агента в случае признания задолженности перед российским займодавцем контролируемой не основано на законе..... 6

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

Направление налоговым органом материалов налоговой проверки в следственные органы в период действия принятых судом обеспечительных мер является правомерным.....7

Для целей применения ставки 0% по НДС не допускается применение нормативов потерь ранее календарного года, в котором они утверждены. ....7

Судья ВС РФ признал наличие со стороны налогоплательщика-банка действий по искусственному формированию интервала цен по облигациям на ММВБ, в результате которых налогоплательщик получал убыток от операций по реализации облигаций с зависимыми лицами. .... 8

**2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы. .... 8**

Платежи по договору аренды с выкупом, уплачиваемые до перехода права собственности на имущество, должны квалифицироваться как формирующие первоначальную стоимость выкупаемого объекта без учета их в составе расходов одновременно в качестве арендных платежей..... 8

Если решением суда из перечня объектов, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, исключен объект недвижимости, то налог на имущество по кадастровой стоимости на этот объект недвижимости не начисляется в том числе и за периоды до вступления судебного решения в силу..... 9

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

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

**Письмо ФНС России от 22.03.2016 № СД-4-3/4692@.**

***Отсутствие поручения на отгрузку товаров само по себе не может являться основанием для отказа в применении ставки 0 % при оказании услуг по перевозке морскими судами нефтепродуктов из российских портов в районы за пределами РФ.***

Для подтверждения правомерности применения ставки НДС 0% в отношении услуг по международной перевозке товаров морскими, речными судами, судами смешанного плавания (п.2.1 ст. 164 НК РФ), при которой осуществляется вывоз товаров за пределы таможенной территории Таможенного союза, должна предоставляться копия поручения на отгрузку с указанием порта разгрузки и отметкой «Погрузка разрешена» российского таможенного органа места убытия (п.3.1 ст. 165 НК РФ). В соответствии с таможенным законодательством представление в таможенный орган поручения на отгрузку экспортируемых товаров производится по желанию заинтересованного лица в числе других документов для проведения их проверки таможенными органами в целях получения разрешения на погрузку товаров на суда, убывающие с таможенной территории. При этом таможенным законодательством не предусмотрено представление в таможенный орган поручения на погрузку товаров, если на момент таможенного декларирования товары уже находились на морском судне.

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

**Письмо Минфина России от 30.03.2016 № 03-03-06/1/17811.**

***Убыток реорганизованного путем присоединения лица, полученный в последнем для него налоговом периоде, может быть учтен правопреемником в периоде, следующем за налоговым периодом, в котором произошло присоединение.***

В случае прекращения налогоплательщиком деятельности по причине реорганизации налогоплательщик-правопреемник вправе уменьшать налоговую базу в порядке и на условиях, предусмотренных ст. 283 НК РФ на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации (п.5 ст. 283 НК РФ). Убыток реорганизованного путем присоединения юридического лица, образованный в последнем для него налоговом периоде, может быть учтен правопреемником в периоде, следующем за налоговым периодом, в котором произошло присоединение.

### ***1.3. Налог на доходы физических лиц.***

**Письмо Минфина России от 21.03.2016 № 03-04-05/15542.**

***При предоставлении организацией питания для сотрудников в случае отсутствия возможности персонифицировать и оценить экономическую выгоду, полученную каждым сотрудником, дохода, подлежащего обложению НДФЛ, не возникает.***

При оплате организацией питания для своих сотрудников сотрудники могут получать доходы в натуральной форме, а организация должна выполнять функции налогового агента, предусмотренные ст. 226 НК РФ. В этих целях организация должна принимать все возможные меры по оценке и учету экономической выгоды (дохода), получаемой сотрудниками. При отсутствии возможности персонифицировать и оценить экономическую выгоду, полученную каждым сотрудником при оплате организацией питания для всех сотрудников, налогооблагаемого НДФЛ дохода у сотрудника не возникает.

**Письмо Минфина России от 21.03.2016 № 03-04-06/15453.**

***При определении трехкратного размера среднемесячного заработка, сумма выплаты которого при увольнении работника освобождена от налогообложения НДФЛ, суммируются все выплаты, производимые работнику при увольнении, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск.***

Компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, к которым относится в том числе дополнительная компенсация в размере среднего заработка, исчисленного пропорционально времени, оставшемуся до истечения срока предупреждения об увольнении, выплачиваемая в соответствии со ст. 180 Трудового кодекса РФ, освобождаются от обложения НДФЛ на основании п. 3 ст. 217 НК РФ в общей 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). Для целей применения данной нормы суммируются все выплаты, производимые работнику при увольнении, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск.

**Письмо ФНС России от 15.03.2016 № ОА-4-17/4241@.**

***Суточные в иностранной валюте в пределах сумм, эквивалентных 2500 рублям за каждый день пребывания в заграничной командировке, налогообложению НДФЛ не подлежат независимо от налогового статуса их получателя.***

Средний заработок за период нахождения работника в командировке, а также за дни нахождения в пути сохраняется в целях обеспечения финансирования в Российской Федерации текущих расходов работника. В зависимости от статуса работника как налогового резидента такая средняя заработная плата, ежемесячно выплачиваемая работнику за время исполнения им трудовых обязанностей в командировке за границей, может облагаться налогом в РФ по ставке 13 или 30 %. Суточные в иностранной валюте в пределах сумм, эквивалентных 2500 рублям за каждый день пребывания в заграничной командировке, налогообложению не подлежат независимо от налогового статуса их получателя.

#### ***1.4. Налог на добычу полезных ископаемых.***

**Письмо Минфина России от 11.03.2016 № 03-06-06-01/13446.**

***Прямые и косвенные расходы налогоплательщика, связанные исключительно с видами деятельности, не относящейся к добыче полезных ископаемых, в расчетную стоимость добытого полезного ископаемого не включаются.***

Согласно абз. 6 п. 4 ст. 340 НК РФ косвенные расходы, произведенные налогоплательщиком в течение налогового периода, распределяются 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.

Как прямые, так и косвенные расходы налогоплательщика, связанные исключительно с видами деятельности, не относящейся к добыче полезных ископаемых, в расчетную стоимость добытого полезного ископаемого не включаются.

## ***2. Судебная практика.***

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

**Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 18.03.2016 № [305-КГ15-14263](#) по делу № [А40-87775/14](#) ООО «Новая Табачная Компания» (председательствующий Завьялова Т.В., судьи Павлова Н.В., Пронина М.В.).**

***Возложение на российскую организацию обязанностей налогового агента в случае признания задолженности перед российским займодавцем контролируемой не основано на законе.***

Коллегия ВС РФ отменила постановления апелляционного и кассационного судов в части неисполнения Обществом обязанностей налогового агента при выплате процентов российскому займодавцу. Коллегия судей указала, что из буквального содержания ст. 269 НК РФ следует, что к контролируемой задолженности отнесены как долговые обязательства, возникшие непосредственно перед иностранной организацией, участвующей в капитале заемщика, так и долговые обязательства перед российскими организациями – аффилированными лицами таких иностранных организаций. В последнем случае контролируемая задолженность лишь считается (приравнивается) к возникшей перед иностранной организацией, что означает наличие у иностранной организации возможности оказывать влияние на принятие аффилированным с ней лицом решения о предоставлении займа.

Положения п. 4 ст. 269 НК РФ самостоятельно не определяют основания возникновения статуса налогового агента у российских организаций. Обязанность налогового агента может состоять в перечислении в бюджет лишь тех сумм налога, обязанность по уплате которых лежит на налогоплательщике, то есть при наличии соответствующего объекта налогообложения.

Судебная коллегия также отметила, что п. 4 ст. 269 НК РФ применяется в целях пресечения ухода иностранных организаций от налогообложения в РФ в тех случаях, когда под видом процентов им выплачиваются дивиденды и, как следствие, налог у источника выплаты не удерживается. Само же по себе перечисление денежных средств между российскими организациями, в капитале которых участвует одна иностранная организация, не свидетельствует о скрытом поступлении в ее пользу дивидендов.



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

**Определение Верховного Суда РФ от 18.03.2016 № [304-КГ16-713](#) по делу № [А70-13209/2014](#) ООО «Минерал +» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Минерал +» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Павлова Н.В.).**

***Направление налоговым органом материалов налоговой проверки в следственные органы в период действия принятых судом обеспечительных мер является правомерным.***

Налоговый орган в период действия обеспечительных мер в виде приостановления действия оспариваемого решения инспекции до вступления в законную силу судебного акта направил материалы в следственное управление для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. Общество обратилось с заявлением о наложении на Инспекцию судебного штрафа в размере 100 000 рублей за неисполнение определения суда о принятии обеспечительных мер.

Судья ВС РФ поддержал вывод суда кассационной инстанции, что действия Инспекции по направлению материалов в следственные органы, осуществленные во исполнение положений п. 3 ст. 32 НК РФ, не охватываются определением суда о принятии обеспечительных мер. Поэтому следствием совершения указанных действий не может быть наложение штрафа в порядке ч. 2 ст. 96 АПК РФ.

**Определение Верховного Суда РФ от 18.03.2016 № [304-КГ16-801](#) по делу № [А27-6488/2015](#) ООО «Шахта Кушеяковская» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Шахта Кушеяковская» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Першутков А.Г.).**

***Для целей применения ставки 0% по НДС не допускается применение нормативов потерь ранее календарного года, в котором они утверждены.***

При рассмотрении спора о правомерности применения ставки 0 % при исчислении налоговой базы по НДС суды установили отсутствие у налогоплательщика утвержденных нормативов потерь (в том числе в составе технического проекта). Суды признали необоснованными доводы Общества о возможности применения утвержденных в 2013 году нормативов потерь ранее календарного года, в котором они утверждены. Суды указали на отсутствие доказательств несвоевременного утверждения нормативов потерь по причинам, не зависящим от налогоплательщика.

Определение Верховного Суда РФ от 17.03.2016 № [305-КГ16-916](#) по делу № [А40-2267/2015](#) ПАО «Банк ВТБ 24» об отказе в передаче кассационной жалобы ПАО «Банк ВТБ 24» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Зарубина Е.Н.).

***Судья ВС РФ признал наличие со стороны налогоплательщика-банка действий по искусственному формированию интервала цен по облигациям на ММВБ, в результате которых налогоплательщик получал убыток от операций по реализации облигаций с зависимыми лицами.***

Судья ВС РФ не нашел оснований для отмены или изменения судебных актов нижестоящих судов, которые сделали вывод о возникновении у Банка необоснованной налоговой выгоды, установив, что искусственное формирование Банком интервала цен по облигациям на ММВБ привело к получению им для целей налогообложения убытка от операций по реализации облигаций с зависимыми лицами.

Совершение сделок на ММВБ в режиме основных торгов на основании анонимных безадресных заявок (заявок, адресованных всем участникам торгов), не является обстоятельством, исключающим возможность манипулирования ценами на организованном рынке ценных бумаг. Факт регистрации организатором торгов данных сделок использован в качестве инструмента, с помощью которого Обществом искусственно создана ситуация по формированию цен на рынке. Сам по себе факт отклонения цен по сделкам в размере менее 5 процентов не исключает возможность установления участником торгов не обусловленного рыночной конъюнктурой интервала цен на организованном рынке ценных бумаг в целях создания формальных условий для учета в целях налогообложения прибыли полной суммы расходов на приобретение облигаций в рамках внебиржевых сделок.

### ***2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы.***

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 24.03.2016 по делу № [А40-205262/15](#) ООО «БСК» (судья Ларин М.В.).

***Платежи по договору аренды с выкупом, уплачиваемые до перехода права собственности на имущество, должны квалифицироваться как формирующие первоначальную стоимость выкупаемого объекта без учета их в составе расходов одновременно в качестве арендных платежей.***

Проанализировав договоры аренды с последующим выкупом, суд пришел к выводу, что реальная воля сторон была направлена на заключение договора купли-продажи с отсрочкой передачи права собственности на имущество и



предварительной оплатой ежемесячно равными платежами в течение действия отсрочки. Учитывая особенности условий договоров аренды с правом выкупа, уплачиваемые до перехода права собственности на имущество обществом платежи подлежат учету для целей налогообложения в качестве предварительной оплаты (авансов) без учета их в составе расходов единовременно в качестве арендных платежей. После передачи имущества в собственность эти платежи подлежат учету в составе первоначальной стоимости имущества с последующим списанием ее через механизм амортизации.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 31.03.2016 по делу № [А40-214509/15](#) ЗАО «ТСТ» (судья Шевелёва Л.А.).**

***Если решением суда из перечня объектов, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, исключен объект недвижимости, то налог на имущество по кадастровой стоимости на этот объект недвижимости не начисляется в том числе и за периоды до вступления судебного решения в силу.***

В течение налогового периода решением суда из перечня объектов, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость, был исключен объект недвижимости, собственником которого являлось Общество. Инспекция считала, что поскольку ненормативный акт (в соответствующей части) признан недействующим только с даты вступления судебного решения в законную силу, Обществу следует начислить налог за налоговый период по кадастровой стоимости, установленной в признанном недействующим постановлении. Признавая позицию Инспекции необоснованной, суд указал, что недопустимо истолковывать положение о признании ненормативного акта недействующим с даты вступления решения суда в законную силу таким образом, чтобы нарушались установленные пунктом 1 статьи 3 НК РФ основные начала законодательства о налогах и сборах, согласно которым каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы.

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