

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 130<sup>1</sup>**

**11 апреля 2016 года – 17 апреля 2016 года**

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

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

Суммы неосновательного обогащения, взысканные исполнителем в судебном порядке с инвестора в качестве оплаты стоимости работ, включаются в налоговую базу по НДС..... 3

#### **1.2. Налог на прибыль..... 3**

Разницы от дооценки (уценки) требований и обязательств, возникших до 01 января 2015, учитываются в качестве суммовых разниц..... 3

При ликвидации российской организации доход иностранной организации - акционера при вносе в уставный капитал в валюте определяются как разница между рублевой оценкой рыночной стоимости получаемого им имущества (имущественных прав) на момент ликвидационных выплат и рублевой оценкой стоимости вноса в уставный капитал ликвидируемой организации..... 4

Право пользования государственным и муниципальным имуществом, переданное решением компетентного органа некоммерческой организации, в котором указано целевое назначение передаваемого имущества, не признается доходом некоммерческой организации..... 4

В отношении дебиторской задолженности ликвидированного должника, признанной безнадежной и возникшей на основании сделки, совершенной до 01.01.2015, доходы (расходы) в виде суммовой разницы не возникают..... 5

Суммы кредиторской задолженности по выплате дивидендов в ситуации, когда акционеры общества обращались к нему с требованием о выплате дивидендов, но не получили удовлетворения по причине отсутствия денежных средств, по истечении срока исковой давности подлежат включению в состав внереализационных доходов. 5

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

Сумма производимого организацией сотруднику на основании решения суда возмещения морального вреда, причиненного ему при исполнении трудовых обязанностей, в том числе путем передачи квартиры, не подлежит налогообложению НДФЛ..... 6

## **2. Судебная практика..... 6**

### **2.1. Определения Судебных коллегий Верховного Суда РФ. .... 6**

Кадастровая стоимость, установленная вступившим в силу судебным решением, применяется в отношении той части налогового периода, которая следует за вступлением в законную силу судебного акта и внесением кадастровой стоимости в государственный кадастр..... 6

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

Суммы выходного пособия, выплаченного работнику при увольнении в связи с выходом на пенсию, не могут учитываться в составе расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль. ....7

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

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

**Письмо ФНС России от 30.03.2016 № СД-3-3/1360@.**

***Суммы неосновательного обогащения, взысканные исполнителем в судебном порядке с инвестора в качестве оплаты стоимости работ, включаются в налоговую базу по НДС.***

Если полученные исполнителем от инвестора на основании судебного решения суммы неосновательного обогащения фактически являются оплатой стоимости работ, выполненных исполнителем, то такие суммы включаются в налоговую базу по НДС на основании пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ. При этом счет-фактура составляется исполнителем в одном экземпляре и инвестору не выставляется.

### ***1.2. Налог на прибыль.***

**Письмо Минфина России от 15.04.2016 № 03-03-06/1/21802.**

***Разницы от дооценки (уценки) требований и обязательств, возникших до 01 января 2015, учитываются в качестве суммовых разниц.***

Суммовые разницы (курсовые разницы) возникают только по уже возникшим обязательствам и требованиям, поэтому при определении даты заключения сделки для решения вопроса о том, применяются ли к ней правила о суммовых разницах, следует ориентироваться на дату совершения операций, в результате которых возникают эти требования и обязательства (кредиторская и дебиторская задолженности). Если сделки, в результате которых возникают требования и обязательства (кредиторская и дебиторская задолженности), совершены до 1 января 2015 года, то разницы, возникающие при дооценке (уценке) требований и обязательств, необходимо учитывать в виде суммовой разницы. Если сделки, в результате которых возникают требования и обязательства (кредиторская и дебиторская задолженности), совершены после 1 января 2015 года, то разницы, возникающие при дооценке (уценке) требований и обязательств, необходимо учитывать в виде курсовой разницы.

**Письмо Минфина России от 14.04.2016 № 03-03-06/2/21416.**

***При ликвидации российской организации доход иностранной организации - акционера при вносе в уставный капитал в валюте определяется как разница между рублевой оценкой рыночной стоимости получаемого им имущества (имущественных прав) на момент ликвидационных выплат и рублевой оценкой стоимости вноса в уставный капитал ликвидируемой организации.***

В соответствии со ст. 6 Федерального закона от 09.07.1999 № 160-ФЗ «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» оценка вложения капитала в уставный (складочный) капитал коммерческой организации с иностранными инвестициями осуществляется в валюте Российской Федерации. Согласно пунктам 4, 5 и 6 ПБУ 3/2006<sup>2</sup> взнос акционера в уставный капитал общества в иностранной валюте учитывается в бухгалтерском учете, а также в целях налогообложения в рублях и переоценке не подлежит. Из норм пп.4 п. 1 ст. 251 и ст. 277 НК РФ следует, что налогооблагаемые доходы иностранной организации - акционера при внесении вноса в уставный капитал в валюте в случае ликвидации российской организации будут определяться как разница между рублевой оценкой рыночной стоимости получаемого им имущества (имущественных прав) на момент ликвидационных выплат и рублевой оценкой стоимости вноса в уставный капитал ликвидируемой организации.

**Письмо Минфина России от 30.03.2016 № 03-03-06/3/17832.**

***Право пользования государственным и муниципальным имуществом, переданное решением компетентного органа некоммерческой организации, в котором указано целевое назначение передаваемого имущества, не признается доходом некоммерческой организации.***

Право безвозмездного пользования государственным или муниципальным имуществом, полученное некоммерческой организацией на ведение своей уставной деятельности, на основании пп.16 п.2 ст. 251 НК РФ не будет признаваться доходом некоммерческой организации, если такое право было передано соответствующим решением органа государственной власти или органа местного самоуправления, в котором указано целевое назначение передаваемого имущества. Под имуществом понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу в соответствии с ГК РФ (п. 2 ст. 38 НК РФ).

---

<sup>2</sup> Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)» стр. 4 из 7

**Письмо Минфина России от 25.03.2016 № 03-03-06/1/16801.**

***В отношении дебиторской задолженности ликвидированного должника, признанной безнадежной и возникшей на основании сделки, совершенной до 01.01.2015, доходы (расходы) в виде суммовой разницы не возникают.***

Дебиторская задолженность ликвидированного должника, выраженная в условных единицах, пересчитывается по официальному курсу, установленному ЦБ РФ, и включается в состав расходов в целях налогообложения на дату признания такой задолженности безнадежной, то есть на дату внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации должника. Возникшая курсовая разница относится к внереализационным доходам (расходам) налогоплательщика того отчетного (налогового) периода, в котором произошло включение безнадежного долга в состав расходов (п. 11 ст. 250 и пп. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ, п. 1 ст. 271 НК РФ, п. 1 ст. 272 НК РФ). В отношении дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, возникшей на основании сделки, совершенной до 01.01.2015, доходы (расходы) в виде суммовой разницы у налогоплательщика не возникают. Сумма указанной безнадежной дебиторской задолженности списывается в размере, сформированном в учете.

**Письмо Минфина России от 21.03.2016 № 03-03-06/1/15735.**

***Суммы кредиторской задолженности по выплате дивидендов в ситуации, когда акционеры общества обращались к нему с требованием о выплате дивидендов, но не получили удовлетворения по причине отсутствия денежных средств, по истечении срока исковой давности подлежат включению в состав внереализационных доходов.***

Объявленные и не востребовавшие дивиденды, по истечении срока на обращение акционера с требованием о выплате таких дивидендов, восстанавливаются в составе нераспределенной прибыли общества, а обязанность по их выплате прекращается. В случае восстановления в составе нераспределенной прибыли хозяйственного общества не востребованных акционерами дивидендов либо части распределенной прибыли указанные доходы, на основании пп. 3.4 п. 1 ст. 251 НК РФ, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организации.

Однако Минфин России полагает, что в ситуации, когда акционеры общества обращались к обществу с требованием о выплате дивидендов, но не получили удовлетворения по причине отсутствия денежных средств, суммы кредиторской задолженности по выплате дивидендов по истечении срока исковой давности подлежат включению в состав внереализационных доходов общества. Положения пп. 3.4 п. 1 ст. 251 НК РФ, по мнению регулятора, в рассматриваемом случае не применяются.

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

**Письмо Минфина России от 28.03.2016 № 03-04-05/17184.**

***Сумма производимого организацией сотруднику на основании решения суда возмещения морального вреда, причиненного ему при исполнении трудовых обязанностей, в том числе путем передачи квартиры, не подлежит налогообложению НДФЛ.***

Сумма возмещения морального вреда, производимого организацией сотруднику на основании решения суда в возмещение вреда, причиненного ему при исполнении трудовых обязанностей, в том числе путем передачи квартиры, являясь в соответствии с п. 3 ст. 217 НК РФ компенсационной выплатой, связанной с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, не подлежит обложению НДФЛ.

### ***2. Судебная практика.***

#### ***2.1. Определения Судебных коллегий Верховного Суда РФ.***

**Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 11.04.2016 № [302-КГ15-15796](#) по делу № [А74-7301/2014](#) ИП Малошкина В.А. (судьи Завьялова Т.В., Антонова М.К., Павлова Н.В.).**

***Кадастровая стоимость, установленная вступившим в силу судебным решением, применяется в отношении той части налогового периода, которая следует за вступлением в законную силу судебного акта и внесением кадастровой стоимости в государственный кадастр.***

СКЭС ВС РФ, отменяя судебные акты нижестоящих судов, указала, что вступившие в законную силу судебные акты, согласно которым установлена кадастровая стоимость земельных участков, являются достаточным основанием для того, чтобы налогоплательщик исчислял земельный налог в соответствии с той кадастровой стоимостью земельных участков, которая была определена этими судебными актами. Такое исчисление возможно лишь для той части налогового периода, которая следует за вступлением в законную силу судебного акта и внесением кадастровой стоимости в государственный кадастр, и не может применяться в отношении той части налогового периода, которая предшествовала вступлению в законную силу судебного акта и внесению кадастровой стоимости в государственный кадастр.

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

Определение Верховного Суда РФ от 04.04.2016 № [304-КГ16-1909](#) по делу № [A81-6399/2014](#) АО «Механизация» (судья Пронина М.В.) об отказе в передаче кассационной жалобы АО «Механизация» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ.

***Суммы выходного пособия, выплаченного работнику при увольнении в связи с выходом на пенсию, не могут учитываться в составе расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль.***

Обществу было отказано в принятии к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль, суммы выходного пособия, выплаченного работнику в размере 500 000 рублей в связи с выходом на пенсию. Суды исходили из того, что единовременное поощрение, выплачиваемое при увольнении работников по собственному желанию в связи с выходом на пенсию, не учитывается в составе расходов в целях налогообложения налогом на прибыль.

Судья ВС РФ поддержала вывод нижестоящих судов, что произведенная Обществом выплата единовременного пособия в связи с выходом на пенсию аналогична по своему содержанию расходам, поименованным в п. 25 ст. 270 НК РФ, не учитываемым в целях налогообложения прибыли.

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