

**ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 132<sup>1</sup>**  
**25 апреля 2016 года – 08 мая 2016 года**

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

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

Местом оказания услуг по размещению и трудоустройству физических лиц, оказываемых иностранной организацией российским лицам, территория РФ не признается и, соответственно, такие услуги не подлежат налогообложению НДС в РФ..... 3

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

Отрицательная разница между суммой выплаченных промежуточных дивидендов и чистой прибылью общества по итогам года признается доходом, облагаемым по ставке 20%..... 3

Стоимость амортизируемого имущества, полученного в порядке приватизации при преобразовании унитарного предприятия в АО, определяется по остаточной стоимости согласно данным налогового учета реорганизованного унитарного предприятия..... 3

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

Банк, действующий в договорах РЕПО с физическими лицами в качестве контрагента, не осуществляющего функции брокера, дилера, депозитария, управляющего или клиринговой организации, не является налоговым агентом в смысле ст. 226.1 НК РФ..... 4

**2. Судебная практика..... 5**

**2.1. Определения Судебных коллегий Верховного Суда РФ. .... 5**

Трехлетний срок нахождения недвижимости в собственности в случае принятия решения объединить несколько объектов (комнат в коммунальной квартире) в один (трехкомнатную квартиру) исчисляется с момента приобретения последнего из объектов, а не с момента регистрации изменений объекта в связи с объединением. .. 5

<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.

## **2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы. .... 5**

*Суммы подотчетных средств, в отношении которых работником не представлены оправдательные документы или представленные документы оформлены с нарушением закона, подлежат включению в налоговую базу физического лица по НДФЛ. .... 5*

*При ведении раздельного учета НДС, относящегося к облагаемым и не облагаемым НДС операциям, суммы полученных процентов по займам не учитываются при расчете доли НДС, приходящегося на не облагаемые НДС операции. .... 6*

*Суммы страховых взносов, установленных в соответствии с федеральным законом о страховании вкладов физических лиц в банках РФ, признаются расходами в том квартале, по окончании которого они подлежат фактической уплате..... 6*

*Установление различных сроков полезного использования для объектов основных средств, являющихся единым производственным комплексом, является неправомерным. ....7*

*Документы, подтверждающие намерения передать объект в аренду, не свидетельствуют о его реальной готовности к эксплуатации и возникновении обязанности по его учету в качестве основного средства. ....7*

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

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

**Письмо Минфина России от 15.04.2016 № 03-07-08/21736.**

***Местом оказания услуг по размещению и трудоустройству физических лиц, оказываемых иностранной организацией российским лицам, территория РФ не признается и, соответственно, такие услуги не подлежат налогообложению НДС в РФ.***

В случае если российская организация перечисляет иностранному лицу денежные средства от российских физических лиц за оказанные им этим иностранным лицом услуги, местом реализации которых не признается территория РФ, удерживать НДС из суммы денежных средств, перечисляемых иностранному лицу, данной российской организации не следует.

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

**Письмо Минфина России от 13.04.2016 № 03-03-06/2/21011.**

***Отрицательная разница между суммой выплаченных промежуточных дивидендов и чистой прибылью общества по итогам года признается доходом, облагаемым по ставке 20%.***

Если размер выплаченных промежуточных дивидендов оказался выше чистой прибыли, полученной обществом по итогам года, то полученная разница признается доходом участников общества, к которому применяется налоговая ставка, предусмотренная п. 1 ст. 284 НК РФ.

**Письмо Минфина России от 15.04.2016 № 03-03-10/21820.**

***Стоимость амортизируемого имущества, полученного в порядке приватизации при преобразовании унитарного предприятия в АО, определяется по остаточной стоимости согласно данным налогового учета реорганизованного унитарного предприятия.***

Согласно п. 2.1 ст. 252 НК РФ в целях налогообложения прибыли стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, определяется по данным и документам налогового учета передающей стороны на

дату перехода права собственности на указанные имущество, имущественные и неимущественные права.

Амортизируемое имущество, полученное в порядке приватизации при преобразовании унитарного предприятия в акционерное общество, принимается к налоговому учету у акционерного общества по остаточной стоимости, определенной по данным налогового учета реорганизованного унитарного предприятия.

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

**Письмо Минфина России от 11.04.2016 № 03-04-06/20559.**

***Банк, действующий в договорах РЕПО с физическими лицами в качестве контрагента, не осуществляющего функции брокера, дилера, депозитария, управляющего или клиринговой организации, не является налоговым агентом в смысле ст. 226.1 НК РФ.***

В рамках договора на брокерское обслуживание с клиентом - физическим лицом банк признается налоговым агентом в отношении доходов по ценным бумагам (пп. 1 п. 2 ст. 226.1 НК РФ).

При перечислении в рамках договора на брокерское обслуживание с клиентом - физическим лицом выплат по ценным бумагам, право на получение которых возникло у покупателя по первой части РЕПО в период между датами исполнения первой и второй частей РЕПО, банк обязан исполнить обязанность налогового агента по НДФЛ. Возможность учета при этом налоговым агентом сумм налога, удержанных эмитентом при перечислении дивидендов покупателю по первой части РЕПО, главой 23 НК РФ не предусмотрена.

Если одной из сторон договора РЕПО является физическое лицо, а другой стороной договора выступает банк, не осуществляющий во взаимоотношениях с данным физическим лицом функции брокера, дилера, депозитария, управляющего или клиринговой организации у банка обязанности налогового агента не возникает.

## **2. Судебная практика.**

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

**Определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ от 06.04.2016 № 70-КГ15-16 по делу Ахмедовой Б.И. (судьи Хаменков В.Б., Горчакова Е.В., Корчашкина Т.Е.).**

**Трехлетний срок нахождения недвижимости в собственности в случае принятия решения объединить несколько объектов (комнат в коммунальной квартире) в один (трехкомнатную квартиру) исчисляется с момента приобретения последнего из объектов, а не с момента регистрации изменений объекта в связи с объединением.**

В 1997 налогоплательщиком были приобретены две комнаты в трехкомнатной квартире. Позднее в 2005 была приобретена третья комната в той же квартире, выдано свидетельство о государственной регистрации права собственности на данную квартиру.

ВС РФ признал ошибочным вывод о том, что спорное недвижимое имущество до момента его отчуждения в 2013 году, находилось в собственности налогоплательщика менее трех лет. Объединение нескольких объектов недвижимого имущества (комнат в коммунальной квартире) в один (трехкомнатную квартиру) факт создания объекта не подтверждает. Срок нахождения объекта недвижимости в собственности налогоплательщика следует исчислять именно с момента приобретения третьей комнаты (с 2005 года), а не с момента регистрации изменений объекта недвижимости в связи с объединением комнат в квартиру.

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

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 29.04.2016 по делу № [А40-232156/15](#) ООО «Балтспецстрой» (судья Шевелева Л.А.).**

**Суммы подотчетных средств, в отношении которых работником не представлены оправдательные документы или представленные документы оформлены с нарушением закона, подлежат включению в налоговую базу физического лица по НДФЛ.**

Суд указал, что при налогообложении сумм, выданных работнику под отчет, следует учитывать, что если оправдательные документы на приобретение товара или услуги отсутствуют либо оформлены с нарушением требований закона, и при

этом товар или услуга не оприходованы, а суммы подотчетных средств необоснованно списаны с работника, то суммы, выданные подотчетному лицу, включаются в налоговую базу физического лица по НДФЛ.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 29.04.2016 по делу № [А40-7999/16](#) ЗАО «Северная башня» (судья Ларин М.В.).**

***При ведении раздельного учета НДС, относящегося к облагаемым и не облагаемым НДС операциям, суммы полученных процентов по займам не учитываются при расчете доли НДС, приходящегося на не облагаемые НДС операции.***

Исходя из анализа положений п.5 ст. 38 и ст. 149 НК РФ, гражданского законодательства и законодательства о бухгалтерском учете, выдача займа не является операцией по реализации услуг, поэтому полученные от предоставления займа проценты, хотя и поименованы в ст. 149 НК РФ как необлагаемая операция, но в действительности являются платой за пользование займом, имеют отношение только к финансовым вложениям, в связи с чем, не входят в любом случае ни в операции поименованные в п. 2 ст. 170 НК РФ, ни также в операции, учитываемые при расчете доли НДС, подлежащей восстановлению указанные в п. 6 ст. 171 НК РФ.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 29.04.2016 по делу № [А40-2345/16](#) ООО КБ «Транснациональный банк» (судья Бедрацкая А.В.).**

***Суммы страховых взносов, установленных в соответствии с федеральным законом о страховании вкладов физических лиц в банках РФ, признаются расходами в том квартале, по окончании которого они подлежат фактической уплате.***

Признавая позицию Инспекции неправомерной суд указал, что суммы страховых взносов, установленных в соответствии с федеральным законом о страховании вкладов физических лиц в банках РФ, относящихся к 4 кв. 2012 г. и 4 кв.2013 г., признаются расходами за 4 кв. 2012 г. и 4 кв. 2013 г., несмотря на то, что они подлежат уплате в течение пяти дней со дня окончания расчетного периода.

Иной порядок их учета противоречит требованиям п. 1 ст. 272 НК РФ.

Суд не принял довод Инспекции о необходимости применения в данном случае абз. 2 п. 1 ст. 271 НК РФ, поскольку по смыслу положений указанной нормы она определяет порядок применения расходов, возникающих из условий сделок. Сама же обязанность Банка по уплате страховых взносов в фонд обязательного страхования вкладов сделкой не является.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 29.04.2016 по делу № [А40-167377/15](#) ЗАО «Ижорский трубный завод» (судья Ларин М.В.).**

***Установление различных сроков полезного использования для объектов основных средств, являющихся единым производственным комплексом, является неправомерным.***

Общество приобрело основное средство «Склад труб (закрытая часть)» в составе завода по производству труб большого диаметра одновременно с зданиями ТЭСО и АБК. При этом срок полезного использования зданий составил 549 месяцев, а срок полезного использования склада труб 176 месяцев.

Признавая такой подход неправомерным суд сделал вывод, что «Склад труб (закрытая часть)» входит в объект основных средств «Здание ТЭСО» и должен соответствовать сроку полезного использования, установленному налогоплательщиком для «Здания ТЭСО», то есть составлять 549 месяцев.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 05.05.2016 по делу № [А40-26076/16](#) ЗАО «МОСКОВСКАЯ ОРДЕНА ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ ОБУВНАЯ ФАБРИКА "ПАРИЖСКАЯ КОММУНА» (судья Бедрацкая А.В.).**

***Документы, подтверждающие намерения передать объект в аренду, не свидетельствуют о его реальной готовности к эксплуатации и возникновении обязанности по его учету в качестве основного средства.***

Инспекция полагала, что Общество неправомерно не включило в расчет налоговой базы по налогу на имущество за весь 2014 год остаточную стоимость Многофункционального комплекса с подземной автостоянкой (МФК). Налоговый орган пришел к выводу, что остаточная стоимость МФК подлежала включению в бухгалтерском учете Общества в состав основных средств с даты заключения Обществом первого договора аренды помещения в здании МФК.

Признавая вывод Инспекции неправомерным, суд указал, что актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если он способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем. ПБУ 6/01 указывает на необходимость включения объектов в состав основных средств по объективному экономическому критерию. Документы, подтверждающие намерения сторон получить объекты в пользование, не свидетельствуют о реальной готовности МФК к эксплуатации арендаторами.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно**

**отправив заявку на [info@schekinlaw.ru](mailto:info@schekinlaw.ru)**