

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 134¹
23 мая 2016 года – 05 июня 2016 года

1. Письма Минфина России и ФНС России..... 2

1.1. Налог на прибыль организаций. 2

Доходы лицензиара и расходы лицензиата по лицензионным договорам, предусматривающим ежемесячную выплату роялти, признаются в том отчетном периоде, за который рассчитано вознаграждение лицензиара, если акт составлен после окончания месяца, но до даты подачи декларации по налогу на прибыль..... 2

Экологический сбор учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании с пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ. 2

При увеличении номинальной стоимости доли в уставном капитале ООО за счет нераспределенной прибыли у организации – участника возникает налогооблагаемый доход. 3

При расторжении договора и возврате предоплаты в иностранной валюте возникает обязанность учесть в доходах (расходах) курсовые разницы, возникшие с даты получения такой предоплаты (аванса) до даты расторжения договора. 3

2. Судебная практика..... 4

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 4

При смене управляющей компании ПИФ обязанность по уплате налога на имущество в отношении имущества ПИФ переходит по аналогии с переходом прав и обязанностей по уплате налога при реорганизации юридического лица его правопреемнику на основании ст. 50 НК РФ. 4

Право на вычет НДС, предъявленного разработчиком ПО для ЭВМ, возникает в момент принятия ПО к учету на счете 08 при наличии счетов-фактур, выставленных компанией – разработчиком в отношении работ (услуг) по разработке и внедрению ПО..... 5

В отношении услуг по подготовке документации и проведению строительного контроля, выполненных вне рамок подрядных договоров на капитальное строительство, не распространяется п.5 ст. 172 НК РФ (редакция до 01.01.2005 г.) о праве на вычет сумм НДС после постановки на учет объектов завершеного капитального строительства..... 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, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 28.04.2016 № 03-03-06/1/24705.

Доходы лицензиара и расходы лицензиата по лицензионным договорам, предусматривающим ежемесячную выплату роялти, признаются в том отчетном периоде, за который рассчитано вознаграждение лицензиара, если акт составлен после окончания месяца, но до даты подачи декларации по налогу на прибыль.

В отношении лицензионного договора, предусматривающего периодические платежи (роялти), размер которых определяется по окончании каждого месяца в зависимости от объема фактического использования объекта, лицензиат вправе учитывать произведенные расходы на выплату вознаграждения в том отчетном периоде, к которому они относятся, если первичный учетный документ за истекший месяц составлен непосредственно после его окончания в течение разумного срока, но до даты представления декларации. Первичный документ должен содержать указание, в каком месяце предоставлено право использования программного обеспечения. Аналогичный подход применяется при учете доходов у лицензиара.

Письмо Минфина России от 28.04.2016 № 03-03-06/1/24779.

Экологический сбор учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании с пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Установленный статьей 24.2 Закона № 89-ФЗ² экологический сбор относится к неналоговым доходам федерального бюджета (п. 1 ст. 24.5 Закона № 89-ФЗ) и не может быть учтен в целях налогообложения прибыли на основании пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ, предусматривающего право учета в качестве расходов налоговых и таможенных платежей (сборов). В то же время экологический сбор подлежит учету при определении налоговой базы в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ, поскольку является обязательным платежом.

² Федерального закона от 24.06.1998 № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления».

Письмо Минфина России от 25.05.2016 № 03-03-06/1/30061.

При увеличении номинальной стоимости доли в уставном капитале ООО за счет нераспределенной прибыли у организации – участника возникает налогооблагаемый доход.

В расчет налоговой базы по налогу на прибыль не включаются доходы в виде стоимости дополнительно полученных организацией-акционером акций, распределенных между акционерами пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разницы между номинальной стоимостью новых акций, полученных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между акционерами акций при увеличении уставного капитала акционерного общества (без изменения доли участия акционера в этом акционерном обществе) (пп. 15 п. 1 ст.251 НК РФ).

То есть увеличение номинальной стоимости акций (доли) акционера (участника) образует доход налогоплательщика-акционера (участника), за исключением случаев, предусмотренных пп. 15 п. 1 ст.251 НК РФ.

Таким образом, у налогоплательщика-участника при увеличении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью за счет нераспределенной прибыли (без изменения доли участия) возникает доход, учитываемый при налогообложении прибыли организаций.

Письмо Минфина России от 16.05.2016 № 03-03-06/1/27851.

При расторжении договора и возврате предоплаты в иностранной валюте возникает обязанность учесть в доходах (расходах) курсовые разницы, возникшие с даты получения такой предоплаты (аванса) до даты расторжения договора.

В случае расторжения договора купли-продажи предварительная оплата в иностранной валюте, предусмотренная таким договором, не может рассматриваться сторонами, заключившими договор, как предварительная оплата (аванс) и подлежит переквалификации в денежное требование в иностранной валюте. На дату расторжения договора возникает обязанность пересчитать возникшее обязательство по возврату денежных средств и включить в состав доходов (расходов) курсовую разницу, образовавшуюся в результате изменения официального курса иностранной валюты к курсу рубля РФ, установленному Банком России, с даты получения такой предоплаты (аванса) до даты расторжения договора.

2. Судебная практика.

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 25.05.2016 по делу № [А40-9862/16-107-81](#) ООО «УК Доверие Капитал» (судья Ларин М. В.).

При смене управляющей компании ПИФ обязанность по уплате налога на имущество в отношении имущества ПИФ переходит по аналогии с переходом прав и обязанностей по уплате налога при реорганизации юридического лица его правопреемнику на основании ст. 50 НК РФ.

Общество осуществляло доверительное управление ЗПИФ, в состав которого было передано недвижимое имущество. В связи с передачей полномочий с первого июня новой управляющей компании Общество представило налоговую декларацию по налогу на имущество за второй квартал, рассчитав сумму, подлежащую уплате только за период управления. Одновременно новая управляющая компания представила налоговую декларацию за второй квартал, в которой рассчитала сумму налога исходя из периода управления во втором квартале - за июнь, оплату налога на имущество за весь период осуществила новая управляющая компания.

Признавая такой подход обоснованным суд указал, что учитывая особенности владения и управления имуществом паевого инвестиционного фонда, установленные статьями 10-11 Закона № 156-ФЗ, а также специальные правила передачи одной управляющей компании прав и обязанностей по доверительному управлению имуществом ПИФ другой управляющей компании, при передаче управляющей компанией прав и обязанностей по договору доверительного управления паевым инвестиционным фондом другой управляющей компании обязанность по уплате налога на имущество в отношении имущества ПИФ, учитываемого управляющей компанией на отдельном балансе, переходит к другой управляющей компании, по аналогии с переходом прав и обязанностей по уплате налога при реорганизации юридического лица его правопреемнику на основании ст. 50 НК РФ.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 25.05.2016 по делу № [А40-7472/16-108-57](#) АО «ПГК» (судья Суставова О.Ю.)³.

Право на вычет НДС, предъявленного разработчиком ПО для ЭВМ, возникает в момент принятия ПО к учету на счете 08 при наличии счетов-фактур, выставленных компанией – разработчиком в отношении работ (услуг) по разработке и внедрению ПО.

Общество полагало, что до ввода в эксплуатацию программного обеспечения создаваемый объект нельзя идентифицировать как НМА. Поэтому право на вычет НДС, предъявленного компанией – разработчиком программного обеспечения возникает в момент, когда объект будет учтен в качестве НМА.

Суд признал данную позицию необоснованной и указал на обоснованность отказа Инспекции в праве на вычет в отношении счетов фактур, выставленных компанией-разработчиком за пределами трех летнего срока. Законодательство РФ не ставит право на налоговые вычеты в зависимость от того, на каком счете учитываются товары (работы, услуги). При учете Обществом программного обеспечения на счете 08 и наличии счетов-фактур, выставленных компанией – разработчиком в отношении работ (услуг) по разработке и внедрению ПО, установленные НК РФ условия для применения вычетов по НДС соблюдены.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 23.05.2016 по делу № [А40-20991/16-140-180](#) АО «Концерн Росэнергоатом» (судья Паршукова О.Ю.).

В отношении услуг по подготовке документации и проведению строительного контроля, выполненных вне рамок подрядных договоров на капитальное строительство, не распространяется п.5 ст. 172 НК РФ (редакция до 01.01.2005 г.) о праве на вычет сумм НДС после постановки на учет объектов завершеного капитального строительства.

Общество считало, что приобретенные работы и услуги по разработке (подготовке) рабочей, проектной, технической документации и проведение строительного контроля непосредственно связаны с проведением капитального строительства объектов и не могут рассматриваться как самостоятельно оказанные услуги (работы). Поскольку счета-фактуры по данным услугам были выставлены в 2001-2005 г. Общество указывало на необходимость применения п.5 ст. 172 НК РФ, в редакции действующей до 01.01.2005, согласно которой вычеты НДС производятся по мере постановки на учет соответствующих объектов завершеного капитального строительства. Так как приемка законченного строительством объекта имела место 31.12.2014, Общество заявляло об отсутствии пропуска трехлетнего срока.

³ Решение оставлено без изменения Постановлением 9 ААС от 26.08.2016 № 09АП-35862/2016
стр. 5 из 6

Признавая данную позицию неправомерной, суд указал, что работы (услуги), выполненные (оказанные) контрагентами по организации строительно-монтажных работ в рассматриваемом случае совершаются не в рамках подрядных договоров на капитальное строительство объектов, а предоставлялись в рамках отдельных договоров и направлены на всестороннее исполнение инвестиционных проектов. При этом данные работы (услуги), выполняемые (оказываемые) контрагентами на протяжении всего периода строительства, для целей налогообложения следует рассматривать как самостоятельно выполненные (оказанные) работы (услуги), независимо от факта принятия к учету основного средства (строящегося объекта), созданного по результатам реализации договора.

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