

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 136<sup>1</sup>**

**20 июня 2016 года – 10 июля 2016 года**

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

#### **1.1. Налог на добавленную стоимость..... 4**

Услуги по перевозке пассажиров, для осуществления которых заключен договор воздушного чартера, облагаются по ставке НДС 0% при оформлении перевозок едиными международными перевозочными документами и представлении в налоговый орган реестра единых международных перевозочных документов по перевозке пассажиров и багажа..... 4

При передаче прав и обязанностей по договору (передаче договора) налоговая база по НДС определяется у передающего лица в общем порядке как сумма, подлежащая получению за такую передачу, но право на вычет покупателю договора не предоставляется, так как сами права и обязанности по договору не используются в облагаемой НДС деятельности..... 4

#### **1.2. Налог на прибыль организаций..... 5**

В целях применения п. 1.2 ст. 269 НК РФ при выдаче займа частями каждый новый транш рассматривается как новое долговое обязательство, к которому подлежит применению ключевая ставка ЦБ РФ, действовавшая на дату соответствующего транша..... 5

С 2017 г. суммы отчислений страховых организаций на формирование резервов по сервисным договорам, стабилизационного резерва и резерва катастроф, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль..... 6

В целях расчета предельной величины процентов в порядке п. 2 ст. 269 НК РФ в отношении долговых обязательств, возникших до 01.10.2014, в период с 01.07.2014 по 31.12.2016 при определении величины собственного капитала не учитываются положительные (отрицательные) курсовые разницы по любым видам задолженности организации, если в течение в течение 2016 года не изменялись сроки исполнения долговых обязательств..... 6

#### **1.3. Налог на добычу полезных ископаемых..... 8**

<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.

*В целях налогообложения НДС для применения коэффициента Кд, равного 0,2, при расположении залежи углеводородного сырья на двух и более участках недр, каждый из которых предоставлен разным недропользователям, расчет степени выработанности запасов участка недр следует производить по каждому конкретному участку недр, на который выдана лицензия на пользование недрами... 8*

#### **1.4. Налог на имущество организаций. .... 9**

*Помещения, расположенные в здании, являющемся объектом культурного наследия федерального значения, не признаются объектом налогообложения по налогу на имущество организаций. .... 9*

*Сети и системы инженерно-технического обеспечения, являющиеся неотъемлемой частью здания, налоговая база по налогу на имущество в отношении которого определяется как кадастровая стоимость, подлежат налогообложению в составе этого здания исходя из кадастровой стоимости здания. Исключение составляют самостоятельные объекты кадастрового учета. .... 9*

*В отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью этих объектов, налоговая база определяется исходя из балансовой (остаточной) стоимости. .... 9*

#### **2. Судебная практика..... 10**

##### **2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ. .... 10**

*При отмене решения о возмещении суммы НДС, заявленной к возмещению в порядке ст. 76.1 НК РФ, в связи с предоставлением уточненной налоговой декларации до завершения камеральной проверки декларации, на основании которой было произведено возмещение, проценты, установленные ст. 176.1 НК РФ, начисляются только по итогам камеральной проверки уточненной декларации и только на сумму излишне возмещенного налога. .... 10*

##### **2.2. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам Верховного Суда РФ. .... 11**

*Единовременные выплаты при расторжении трудового договора, предусмотренные только в соглашении о расторжении трудового договора, не могут быть учтены в составе расходов по налогу на прибыль. .... 11*

*Фактическое строительство налогоплательщиком недвижимого имущества в рамках договора о совместной деятельности при отсутствии деятельности участников, облагаемой НДС, не дает права на предъявление НДС по операциям, связанным со строительством, к вычету. .... 11*

*При отсутствии отказа от освобождения от налогообложения НДС операций, предусмотренных пп. 30 п. 3 ст. 149 НК РФ, для целей расчета НДС при капитальном ремонте многоквартирного жилого дома налогоплательщик должен учитывать при расчете налоговой базы по НДС все доходы: как поступившие из бюджета, так и полученные от жильцов. .... 12*

##### **2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы. .... 13**

*Льгота, установленная в пункте 11 статьи 381 НК РФ, не применяется к подводящим (промышленным) газопроводам, поскольку они не относятся согласно отраслевым стандартам к магистральным газопроводам.....13*

*Невозможность представить первичные документы из-за их изъятия правоохранительными органами не является основанием для освобождения от обязанности по предоставлению таких документов или их копий для подтверждения права на вычеты по НДС. ....13*

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

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

**Письмо Минфина России от 02 июня 2016 г. № 03-07-11/31737.**

**Услуги по перевозке пассажиров, для осуществления которых заключен договор воздушного чартера, облагаются по ставке НДС 0% при оформлении перевозок едиными международными перевозочными документами и представлении в налоговый орган реестра единых международных перевозочных документов по перевозке пассажиров и багажа.**

При реализации услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории РФ, применяется ставка НДС 0% при условии оформления перевозок на основании единых международных перевозочных документов (пп. 4 п. 1 ст. 164 НК РФ).

Согласно п. 2 ст. 100 Воздушного кодекса РФ пассажиром воздушного судна является физическое лицо, заключившее договор воздушной перевозки пассажира, либо физическое лицо, в целях перевозки которого заключен договор

В отношении указанных в пп. 4 п. 1 ст. 164 НК РФ услуг, в целях перевозки которых заключен договор фрахтования воздушного судна (воздушного чартера), применяется ставка НДС 0% при оформлении перевозок едиными международными перевозочными документами и представлении в налоговый орган реестра единых международных перевозочных документов по перевозке пассажиров и багажа, определяющих маршрут перевозки, с указанием в нем номеров перевозочных документов, пунктов отправления и назначения, даты оказания услуг, стоимости услуг по перевозке пассажиров и багажа (пп. 2 п. 6 ст. 165 НК РФ).

**Письмо Минфина России от 01 июня 2016 г. № 03-07-11/31654.**

**При передаче прав и обязанностей по договору (передаче договора) налоговая база по НДС определяется у передающего лица в общем порядке как сумма, подлежащая получению за такую передачу, но право на вычет покупателю договора не предоставляется, так как сами права и обязанности по договору не используются в облагаемой НДС деятельности.**

В случае одновременной передачи стороной всех прав и обязанностей по договору другому лицу (передача договора) к сделке по передаче применяются правила об уступке требования и о переводе долга (ст. 392.3 ГК РФ).

При передаче имущественных прав налоговая база по НДС определяется в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 153 НК РФ, исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных имущественных прав.

Таким образом, вся выручка, полученная при передаче лицензиатом другому лицу всех прав и обязанностей по договору с лицензиаром (передача договора), включается в налоговую базу по НДС.

При передаче лицензиатом прав и обязанностей по лицензионному договору для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС, организация приобретает права использования объекта интеллектуальной собственности. Права и обязанности по договору, приобретаемые у лицензиата, для осуществления операций, облагаемых этим налогом, не используются. Поэтому суммы НДС, предъявленные лицензиатом организации при передаче прав и обязанностей по договору с лицензиаром, вычета не подлежат.

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

**Письмо Минфина России от 21 июня 2016 г. № 03-03-06/1/36065.**

***В целях применения п. 1.2 ст. 269 НК РФ при выдаче займа частями каждый новый транш рассматривается как новое долговое обязательство, к которому подлежит применению ключевая ставка ЦБ РФ, действовавшая на дату соответствующего транша.***

В целях применения п. 1.2 ст. 269 НК РФ при наличии в договоре займа условия о фиксированности и неизменности ставки по долговому обязательству применяется ключевая ставка, действовавшая на дату привлечения денежных средств, а при отсутствии такого условия - ключевая ставка, действующая на дату признания доходов (расходов) в виде процентов по долговому обязательству.

В случае выдачи займа частями (траншами) каждый новый транш, в ходе которого заемщику перечисляются денежные средства, необходимо рассматривать как новое возникшее долговое обязательство. К каждому такому новому траншу необходимо применять ту ключевую ставку ЦБ РФ, которая действовала на дату получения денежных средств по конкретному траншу.

**Письмо Минфина России от 20 июня 2016 г. № 03-03-06/2/35551.**

***С 2017 г. суммы отчислений страховых организаций на формирование резервов по сервисным договорам, стабилизационного резерва и резерва катастроф, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.***

Начиная с 2017 г. согласно Положению Банка России 04.09.2015 № 491-П резервы по сервисным договорам, стабилизационный резерв и резерв катастроф не являются страховыми резервами.

К расходам страховой организации, кроме расходов, предусмотренных статьями 254 - 269 НК РФ, относятся также расходы, понесенные при осуществлении страховой деятельности (п. 1 ст. 294 НК РФ).

К таким расходам относятся, в частности, суммы отчислений в страховые резервы, формируемые на основании законодательства о страховании в порядке, утвержденном ЦБ РФ. Признание отчислений в иные резервы в составе расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль НК РФ не предусмотрено.

**Письмо ФНС России от 24 мая 2016 г. № СД-3-3/2341@.**

***В целях расчета предельной величины процентов в порядке п. 2 ст. 269 НК РФ в отношении долговых обязательств, возникших до 01.10.2014, в период с 01.07.2014 по 31.12.2016 при определении величины собственного капитала не учитываются положительные (отрицательные) курсовые разницы по любым видам задолженности организации, если в течение 2016 года не изменялись сроки исполнения долговых обязательств.***

В целях определения предельной величины процентов, подлежащих включению в состав расходов по налогу на прибыль в период с 01.07.2014 по 31.12.2016, положения п. 2 ст. 269 НК РФ в отношении долговых обязательств, возникших до 01.10.2014, применяются с учетом следующих особенностей<sup>2</sup>:

- 1) величина контролируемой задолженности, выраженная в иностранной валюте, определяется по курсу ЦБ РФ на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода, но не превышающему курсы, установленные ЦБ РФ по состоянию на 01.07.2014;
- 2) величина собственного капитала на последнее число каждого отчетного (налогового) периода определяется без учета соответствующих положительных (отрицательных) курсовых разниц, возникших вследствие переоценки требований

---

<sup>2</sup> Часть первая ст. 2 Федерального закона от 08.03.2015 № 32-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации", Федеральный закон от 29.12.2015 № 386-ФЗ "Об установлении коэффициента-дефлятора на 2016 год и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

(обязательств), выраженных в иностранной валюте, в связи с изменением официальных курсов иностранных валют к рублю, установленных ЦБ РФ, с 01.07.2014 по последнее число отчетного (налогового) периода, на которое определяется коэффициент капитализации;

Эти правила применяются в отношении долговых обязательств, возникших до 01.10.2014, при условии неизменности в течение 2016 года сроков исполнения таких обязательств<sup>3</sup>.

Таким образом, при определении величины собственного капитала в целях расчета предельной величины признаваемых расходом процентов в соответствии с п. 2 ст. 269 НК РФ в отношении долговых обязательств, возникших до 01.10.2014, в период с 01.07.2014 по 31.12.2016 не учитываются положительные (отрицательные) курсовые разницы по всей дебиторской (кредиторской) задолженности организации при условии неизменности в течение 2016 года сроков исполнения долговых обязательств.

#### **Письмо ФНС от 09.06.2016 № СД-4-3/10335@.**

***Уведомление о переходе на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли является основанием для сторнирования начисленных ежемесячных авансовых платежей на 1 квартал налогового периода, в котором происходит переход на эту систему уплаты авансовых платежей.***

При переходе налогоплательщика на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли налогоплательщик не обязан, но вправе согласно п. 1 ст. 81 НК РФ представить уточненную налоговую декларацию с указанием в ней ежемесячных авансовых платежей на 1 квартал равными нулю. При отсутствии уточненных налоговых деклараций представленное налогоплательщиком в налоговый орган уведомление о переходе на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли является основанием для сторнирования начисленных ежемесячных авансовых платежей на 1 квартал налогового периода, в котором происходит переход на эту систему уплаты авансовых платежей.

---

<sup>3</sup> Часть 3 статьи 2 Федерального закона от 08.03.2015 № 32-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации".

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

**Письмо Минфина России от 10 июня 2016 г. № 03-06-06-01/34076.**

***В целях налогообложения НДС для применения коэффициента Кд, равного 0,2, при расположении залежи углеводородного сырья на двух и более участках недр, каждый из которых предоставлен разным недропользователям, расчет степени выработанности запасов участка недр следует производить по каждому конкретному участку недр, на который выдана лицензия на пользование недрами.***

Ставка НДС при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной умножается на коэффициент, характеризующий степень сложности добычи нефти Кд, который определяется в соответствии со ст. 342.2 НК РФ (п. 9 ст. 342 НК РФ).

Согласно п. 6 ст. 342.2 НК РФ одним из условий применения коэффициента Кд, равного 0,2, является добыча нефти из залежей углеводородного сырья, запасы нефти по которым поставлены на государственный баланс запасов полезных ископаемых после 1 января 2012 года либо запасы нефти которых учтены в государственном балансе запасов полезных ископаемых на 1 января 2012 года и степень выработанности запасов которых на 1 января 2012 года составляет менее 3 процентов.

В соответствии с Законом Российской Федерации от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах» недра предоставляются в пользование в виде участка, который определен как геометризованный блок недр, пространственные границы которого отражаются в лицензии на право пользования недрами, выдаваемой в установленном порядке.

Учитывая, что все положения НК РФ и Закона "О недрах" установлены применительно к участку недр, расчет степени выработанности запасов участка недр в целях налогообложения НДС следует производить именно по каждому конкретному участку недр, на который выдана лицензия на пользование недрами, которая удостоверяет право пользования участком недр в определенных границах в соответствии с указанной в ней целью в течение установленного срока при соблюдении владельцем заранее оговоренных условий.

#### ***1.4. Налог на имущество организаций.***

**Письмо Минфина России от 25 мая 2016 г. № 03-05-05-01/29904.**

***Помещения, расположенные в здании, являющемся объектом культурного наследия федерального значения, не признаются объектом налогообложения по налогу на имущество организаций.***

Если здание является объектом культурного наследия федерального значения, то и находящееся в этом здании помещение, учитываемое на балансе организации на праве собственности, не признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций в силу пп.3 п. 4 ст. 374 НК РФ.

**Письмо Минфина России от 26 мая 2016 г. № 03-05-05-01/30114.**

***Сети и системы инженерно-технического обеспечения, являющиеся неотъемлемой частью здания, налоговая база по налогу на имущество в отношении которого определяется как кадастровая стоимость, подлежат налогообложению в составе этого здания исходя из кадастровой стоимости здания. Исключение составляют самостоятельные объекты кадастрового учета.***

Если в качестве налоговой базы по налогу на имущество применяется кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества, указанных в статье 378.2 НК РФ, то являющиеся неотъемлемой частью здания сети и системы инженерно-технического обеспечения (в том числе учитываемые как отдельные инвентарные объекты в соответствии с правилами бухгалтерского учета), указанные в составе проектной документации, предусмотренной Федеральным законом № 384-ФЗ<sup>4</sup>, подлежат налогообложению в составе этого здания исходя из кадастровой стоимости здания, за исключением самостоятельных объектов кадастрового учета.

***В отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью этих объектов, налоговая база определяется исходя из балансовой (остаточной) стоимости.***

В п. 3 ст. 380 НК РФ указаны налоговые ставки, определяемые законами субъектов РФ в отношении железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью.

Налоговая база в отношении всех этих объектов определяется в соответствии с п.1 ст.375 НК РФ исходя из балансовой (остаточной) стоимости объектов, поскольку

---

<sup>4</sup> Федеральный закон от 30.12.2009 № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений».

такие объекты не поименованы в перечне объектов, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость.

## **2. Судебная практика.**

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

**Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 27.06.2016 № [303-КГ16-657](#) по делу № [А37-424/2015](#) ОАО «Магаданэнерго» (председательствующий Завьялова Т.В., судьи Антонова М.К., Тютин Д.В.).**

***При отмене решения о возмещении суммы НДС, заявленной к возмещению в порядке ст. 76.1 НК РФ, в связи с предоставлением уточненной налоговой декларации до завершения камеральной проверки декларации, на основании которой было произведено возмещение, проценты, установленные ст. 176.1 НК РФ, начисляются только по итогам камеральной проверки уточненной декларации и только на сумму излишне возмещенного налога.***

Обществом была представлена налоговая декларация по НДС (корректировка №1), в которой была заявлена сумма налога к возмещению. Инспекцией было принято решение о возмещении НДС в порядке ст. 176.1 НК РФ (до завершения камеральной налоговой проверки), и сумма налога была получена Обществом. До завершения камеральной налоговой проверки этой декларации Обществом была представлена уточненная декларация (корректировка №2), в которой бала заявлена сумма НДС к возмещению в большем размере. С учетом данных обстоятельств Инспекция отменила решение по первой декларации и вручила Обществу требование о возврате полученных средств и уплате процентов, начисленных на возмещенную ранее сумму НДС.

Признавая необоснованной позицию о наличии у Инспекции безусловного права на начисление процентов на всю сумму возмещенного в заявительном порядке налога в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, Судебная коллегия указала, что отмена решения о возмещении налога в заявительном порядке в связи с представлением уточненной налоговой декларации, и возложении в силу данного обстоятельства на налогоплательщика обязанности по возврату полученного им в заявительном порядке налога в бюджет, само по себе не свидетельствует о противоправности действий налогоплательщика, до окончания камеральной налоговой проверки представленной им уточненной декларации. Только по итогам проверки уточненной декларации налоговый орган в решении устанавливает факт наличия или отсутствия излишнего возмещения

налогоплательщиком налога и принимает решение о взыскании процентов, начисляемых на сумму излишне возмещенного НДС.

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

Определение Верховного Суда РФ от 24.06.2016 № [301-КГ16-6246](#) по делу № [А11-3967/2015](#) ООО «Трейд-Сервис» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Трейд-Сервис» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).

***Единовременные выплаты при расторжении трудового договора, предусмотренные только в соглашении о расторжении трудового договора, не могут быть учтены в составе расходов по налогу на прибыль.***

Инспекция в ходе выездной налоговой проверки установила, что Общество в составе расходов при исчислении налога на прибыль признавала единовременные выплаты по соглашениям о расторжении трудовых договоров.

Суды, признавая позицию Инспекции правомерной, указали, что данные выплаты не носили производственный характер, не связаны с оплатой труда работников, не предусмотрены ни коллективным договором, ни трудовыми договорами, ни положением об оплате труда.

Судья ВС РФ не нашла оснований для отмены обжалуемых судебных актов в кассационном порядке, поскольку доводы кассационной жалобы Общества являлись предметом рассмотрения судов и им была дана надлежащая правовая оценка.

Определение Верховного Суда РФ от 20.06.2016 № [304-КГ16-7854](#) по делу № [А67-41/2015](#) ООО «Виконт» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Виконт» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (Судья Тютин Д.В.).

***Фактическое строительство налогоплательщиком недвижимого имущества в рамках договора о совместной деятельности при отсутствии деятельности участников, облагаемой НДС, не дает права на предъявление НДС по операциям, связанным со строительством, к вычету.***

В рамках договора простого товарищества были построены здания (магазины), право собственности на которые зарегистрировано за участниками товарищества, вложившими денежные средства в строительство, являвшимися собственниками соответствующих земельных участков и применяющими УСН. Здания после регистрации прав сданы собственниками в аренду. Общество, вкладом которого были действия, направленные на непосредственное осуществление строительства, прав на построенные здания не получило, но заявило к вычету НДС по операциям, связанным со строительством объектов.

Судья ВС РФ поддержал вывод нижестоящих судов о неправомерности вычетов НДС, относящихся к строительству недвижимого имущества, которое является предметом договоров о совместной деятельности, при отсутствии деятельности участников простого товарищества, облагаемой НДС.

**Определение Верховного Суда РФ от 16.06.2016 № [307-КГ16-6781](#) по делу № [А56-72196/2013](#) ООО «ЖилКомСервис» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «ЖилКомСервис» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (Судья Антонов М.К.).**

***При отсутствии отказа от освобождения от налогообложения НДС операций, предусмотренных пп. 30 п. 3 ст. 149 НК РФ, для целей расчета НДС при капитальном ремонте многоквартирного жилого дома налогоплательщик должен учитывать при расчете налоговой базы по НДС все доходы: как поступившие из бюджета, так и полученные от жильцов.***

Для выполнения работ по капитальному ремонту многоквартирных жилых домов Общество привлекало подрядные организации, которые для оплаты выставляли счета-фактуры с выделенным НДС. При этом работы оплачивались из средств, поступивших из бюджетов (95%) и от собственников помещений (5%). При исчислении НДС Общество в налоговой базе учло только 5% от стоимости капитального ремонта домов, уплаченных собственниками жилых помещений, а в состав вычетов включило все суммы НДС, предъявленные подрядными организациями.

Судья ВС РФ, указав на отсутствие отказа Общества от освобождения от налогообложения операций по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, предусмотренного пп. 30 п. 3 ст. 149 НК РФ, поддержала вывод о занижении Обществом налоговой базы по НДС на сумму полученных из бюджета денежных средств для проведения капитального ремонта многоквартирных домов.

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

**Решение Арбитражного суда города Москвы от 08.07.2016 по делу № [А40-220467/15-140-1800](#) ООО «НОВАТЭК-ТАРКОСАЛЕНЕФТЕГАЗ» (судья Паршукова О.Ю.).**

***Льгота, установленная в пункте 11 статьи 381 НК РФ, не применяется к подводным (промысловым) газопроводам, поскольку они не относятся согласно отраслевым стандартам к магистральным газопроводам.***

Инспекция установила, что Общество за 2011-2012 годы неправомерно заявило льготу по налогу на имущество, предусмотренную п. 11 ст. 381 НК РФ, в отношении магистральных трубопроводов, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов.

Суд, признавая позицию Инспекции правомерной, указал на несоответствие имущества Общества, которое оно заявило как льготируемое по п.11 ст. 381 НК РФ, определению магистральных трубопроводов, поскольку:

- 1) магистральный трубопровод предназначен для транспортировки продукции от пунктов ее приемки (от места выхода с промысла) до пункта сдачи, технологического хранения или перевалки на другой вид транспорта. Соединительный газопровод, по которому осуществляется транспортировка газа до магистрального газопровода (в пределах промысла), не соответствует определению понятия магистрального газопровода;
- 2) спорное имущество относится к подводным газопроводам, которые обеспечивают поставку газа до магистральных газопроводов, функционально оно не является магистральным, так как не обеспечивает транспортировку газа от места производства до места потребления;
- 3) возможность применения данной льготы обусловлено определёнными обязанностями, которые налагаются на газотранспортные организации (предоставление недискриминационного доступа к своим транспортным мощностям), ограничения (обязательная тарификация услуг по транспортировке газа и их обязательное утверждение государственным органом – в проверяемом периоде ФСТ России), несоблюдение которых влечет привлечение к ответственности (административной и уголовной). Предоставление данной льготы организации, не несущей бремя публичных обязанностей, ограничений и ответственности, невозможно.

**Решение Арбитражного суда города Москвы от 04.07.2017 по делу № [А40-199248/15-107-1622](#) ООО Фирма «Элитэн» (судья Ларин М.В.).**

***Невозможность представить первичные документы из-за их изъятия правоохранительными органами не является основанием***

**для освобождения от обязанности по предоставлению таких документов или их копий для подтверждения права на вычеты по НДС.**

Инспекция в ходе выездной налоговой проверки не получила от Общества первичные документы по сделкам с рядом контрагентов, из-за чего отказала в применении вычетов по НДС по ряду сделок. Общество пояснило, что предоставление таких документов невозможно в силу их изъятия правоохрнительными органами в рамках производства по уголовному делу в отношении Общества.

Признавая подход Инспекции правомерным, суд указал, что у Общества в данном случае отсутствует право на налоговый вычет, так как обязанность подтвердить правомерность и обоснованность налоговых вычетов лежит на налогоплательщике.

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