

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 137¹

11 июля 2016 года – 17 июля 2016 года

1. Письма Минфина России и ФНС России.....	2
1.1. Налог на добавленную стоимость.....	2
Передача прав на получение патента на изобретение облагается НДС.....	2
1.2. Налог на прибыль организаций.	2
Расходы на выплату стипендий лицам, ищущим работу, с которыми организацией заключается ученический договор на получение образования, могут учитываться в составе прочих расходов при расчете налога на прибыль.	2
1.3. Налог на имущество организаций.	3
При сносе объекта недвижимого имущества исчисление налога на имущество производится до даты регистрации прекращения права собственности.	3
2. Судебная практика.....	3
2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ.	3
Предоставление налоговой декларации по налогу на прибыль с заявленной суммой налога к уменьшению до завершения ее камеральной проверки не формирует суммы переплаты для целей зачета в счет предстоящего авансового платежа.	3
2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.	4
Передача новому кредитору имущества организацией-банкротом в качестве отступного, преследующая своей целью прекращение обязательств, возникших из первоначального договора займа, не подлежит налогообложению НДС.	4
Уплата пени за несвоевременное перечисление налога является одним из обязательных условий для освобождения от ответственности на основании п.4 ст. 81 НК РФ.	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 добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 23.06.2016 № 03-07-11/36490.

Передача прав на получение патента на изобретение облагается НДС.

От налогообложения НДС освобождается передача исключительных прав на изобретения, а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора (пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ). При этом операции по передаче прав на получение патента на изобретение в указанный перечень не включены, следовательно, такая передача по договору об отчуждении соответствующих прав облагается НДС.

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина от 10.06.2016 № 03-03-06/1/34188.

Расходы на выплату стипендий лицам, ищущим работу, с которыми организацией заключается ученический договор на получение образования, могут учитываться в составе прочих расходов при расчете налога на прибыль.

В соответствии со ст. 198 ТК РФ работодатель - юридическое лицо (организация) имеет право заключать с лицом, ищущим работу, ученический договор на получение образования. В период ученичества работодатель обязан выплачивать ученикам стипендию, размер которой определяется ученическим договором и зависит от получаемой квалификации, но не может быть ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда (ст. 204 ТК РФ). Расходы на выплату таких стипендий не могут учитываться в составе расходов на оплату труда, поскольку соискатели-учащиеся не являются сотрудниками организации-работодателя на основании трудовых договоров, как этого требует ст. 255 НК РФ. Расходы на выплату таких стипендий, понесенные за период обучения в соответствии с ученическими договорами, могут уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль как прочие расходы при условии их соответствия критериям, установленным п. 1 ст. 252 НК РФ.

1.3. Налог на имущество организаций.

Письмо ФНС России от 08.07.2016 г. №БС-4-11/12327@.

При сносе объекта недвижимого имущества исчисление налога на имущество производится до даты регистрации прекращения права собственности.

Право собственности, являющееся основанием для уплаты налога на имущество, прекращается при отчуждении собственником своего имущества другим лицам, отказе собственника от права собственности, гибели или уничтожении имущества и при утрате права собственности на имущество в иных случаях, предусмотренных законом. Запись о государственной регистрации прекращения права собственности на объект недвижимого имущества в связи с его ликвидацией вносится в Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним (ЕГРП) по заявлению собственника такого объекта недвижимости на основании документа, подтверждающего прекращение существования объекта. В случае сноса объектов недвижимого имущества, в том числе жилых домов и жилых помещений, исчисление налога на имущество производится до даты регистрации прекращения права собственности на объекты недвижимого имущества.

2. Судебная практика.

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

Определение Верховного Суда РФ от 13.07.2016 № [305-КГ16-8480](#) по делу № [А40-113969/2015](#) ОАО «ТАИФ-НК» об отказе в передаче кассационной жалобы ОАО «ТАИФ-НК» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного суда РФ (судья Тютин Д.В.).

Предоставление налоговой декларации по налогу на прибыль с заявленной суммой налога к уменьшению до завершения ее камеральной проверки не формирует суммы переплаты для целей зачета в счет предстоящего авансового платежа.

Общество, исчисляющее ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль, предоставило налоговую декларацию за 2014 25 февраля 2015 года, то есть до наступления крайнего срока предоставления декларации за налоговый период. В этой декларации Общество заявило сумму налога к уменьшению в результате превышения фактически уплаченных в течение периода авансовых платежей над

суммой налога, исчисленной в декларации по итогам года. Посчитав, что дата подачи декларации за 2014 год является датой возникновения переплаты, Общество осуществило уплату авансового платежа за январь, уменьшив его на сумму заявленной переплаты за 2014 год. Налоговый орган не согласился с таким подходом и, посчитав, что Обществом не доплачен налог за январь, начислил пени по налогу на прибыль на уменьшенную сумму.

Суд кассационной инстанции, принимая сторону налогового органа, указал, что срок на возврат (зачет) суммы излишне уплаченного налога (авансового платежа), определенный п. 9 ст. 78 НК РФ, начинается со дня подачи заявления о возврате (зачете), но не ранее чем с момента завершения камеральной налоговой проверки либо с момента, когда такая проверка должна была быть завершена по правилам ст. 88 НК РФ. В силу пп. 4 п. 3 ст. 45 НК РФ обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком со дня вынесения налоговым органом в соответствии с НК РФ решения о зачете. Таким образом, до вынесения налоговым органом решения о зачете, пеня должна начисляться на имеющуюся недоимку.

Судья ВС РФ не нашел оснований для передачи дела в Судебную коллегия по экономическим спорам ВС РФ и отметил, что в НК РФ не содержатся положения, согласно которым обязанность по уплате налога считается исполненной не на момент принятия решения о зачете, а на более раннюю дату. Поскольку камеральная налоговая проверка налоговой декларации по налогу на прибыль за 2014 год еще не была завершена на момент направления требования об уплате налога и пеней (17.03.2015), и срок проведения проверки не истек, налоговый орган был вправе исходить из наличия недоимки за январь 2015 года, а также начислять на нее пени.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение арбитражного суда города Москвы от 19.07.2016 года по делу №[А40-182488/15-108-1472](#) ООО «Зевс» (судья Суставова О.Ю.).

Передача новому кредитору имущества организацией-банкротом в качестве отступного, преследующая своей целью прекращение обязательств, возникших из первоначального договора займа, не подлежит налогообложению НДС.

Общество заявило к возмещению суммы НДС, предъявленные ему при приобретении недвижимого имущества.

Отказывая в праве на возмещение налога, Инспекция указала на отсутствие сформированного источника для возмещения НДС из бюджета, так как продавец имущества не исполнил обязанность налогового агента по НДС при получении

данного объекта в качестве отступного от заемщика, признанного банкротом, в счет погашения обязательств, возникших из договора займа.

Признавая позицию Инспекции необоснованной, суд указал, что в ситуациях, когда в основе договора уступки лежит договор займа, сделка по передаче заемщиком имущества в качестве отступного не образует объект обложения НДС, поскольку полученные им заемные средства не являются его доходом и при их возврате не возникает облагаемой НДС операции. Положения пп. 26 п. 3 ст.149 НК РФ, освобождающие от налогообложения как операции по уступке прав требований по договорам займа, так и операции по исполнению заемщиком обязательств перед новым кредитором по договору, лежащему в основе договора уступки, не содержат прямого указания на то, что они применимы только в случае исполнения заемщиком обязательств перед новым кредитором по первоначальному кредитному договору путем возврата кредита в денежной форме. Поэтому передача недвижимого имущества в качестве отступного, преследующая своей целью прекращение обязательств, возникших из договора займа, не облагается НДС.

Кроме того, суд подчеркнул, что источник для возмещения НДС из бюджета был сформирован в том объеме, в каком это предусматривает действующее налоговое законодательство, а именно за счет сумм НДС, уплаченных продавцом при реализации недвижимого имущества Обществу.

Решение Арбитражного суда города Москвы от 12.07.2016 года по делу №[А40-35344/16-108-288](#) ООО «НОВАТЭК-ЮРХАРОВНЕФТЕГАЗ» (судья Сустава О.Ю.).

Уплата пени за несвоевременное перечисление налога является одним из обязательных условий для освобождения от ответственности на основании п.4 ст. 81 НК РФ.

Обществом 16.06.2015 была представлена уточненная налоговая декларация по НДС за март 2015 года после того, как оно узнало об обнаружении Инспекцией ошибок в декларации, приводящих к занижению суммы НДС. Пени за несвоевременную уплату НДС за март 2015 были уплачены 07.07.2015, то есть после подачи уточненной декларации.

Суд признал правомерным взыскание с Общества штрафа на основании ст. 122 НК РФ, указав на то, что последним не выполнены в полном объеме условия для освобождения от ответственности, предусмотренные ст. 81 НК РФ. Кроме того, что на момент подачи уточненной декларации (16.06.2015) Инспекцией уже были обнаружены ошибки, приводящие к занижению подлежащей уплате суммы НДС, Общество не уплатило в момент предоставления этой декларации сумму пени за несвоевременную уплату НДС, что, исходя из буквального смысла п. 3,4 ст. 81 НК РФ, входит в число обязательных условий для освобождения от налоговой ответственности.

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