

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 142 ¹

15 августа 2016 года – 21 августа 2016 года

1. Письма Минфина России и ФНС России.....	3
1.1. Налог на добавленную стоимость.....	3
Суммы, полученные продавцом на основании ст. 317.1 ГК РФ по денежному обязательству за пользование денежными средствами, учитываются в налоговой базе по НДС.....	3
1.2. Налог на прибыль организаций.....	3
При модернизации полностью самортизированного основного средства расходы на модернизацию увеличивают первоначальную стоимость и амортизируются по нормам, определенным при вводе основного средства в эксплуатацию.....	3
1.3. Налог на доходы физических лиц.....	4
Выплаты членам ревизионной комиссии для компенсации их расходов на проезд и проживание в связи с их поездками в целях осуществления контроля за деятельностью организации, подлежат обложению НДФЛ.....	4
1.4. Налог на добычу полезных ископаемых.....	4
Добытые с основным полезным ископаемым попутные элементы признаются объектами налогообложения НДС.....	4
2. Судебная практика.....	5
2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ.....	5
Применение налогоплательщиком амортизационной премии по основным средствам, полученным в рамках концессионного соглашения, неправомерно.....	5
2.2. Решения Арбитражного суда города Москвы.....	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.

При определении расчетной стоимости добытых полезных ископаемых должен использоваться «котловой» метод подсчета затрат по всей организации, а не по отдельному филиалу. 5

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина от 03.08.2016 № 03-03-06/1/45600.

Суммы, полученные продавцом на основании ст. 317.1 ГК РФ по денежному обязательству за пользование денежными средствами, учитываются в налоговой базе по НДС.

Суммы, связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг) увеличивают налоговую базу по НДС (пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ). Если суммы, полученные продавцом товаров (работ, услуг) по денежному обязательству за пользование денежными средствами на основании ст. 317.1 ГК РФ, являются суммами, связанными с оплатой реализованных им товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению НДС, то такие суммы подлежат включению в налоговую базу по НДС.

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 25.07.2016 № 03-03-06/1/43374.

При модернизации полностью амортизированного основного средства расходы на модернизацию увеличивают первоначальную стоимость и амортизируются по нормам, определенным при вводе основного средства в эксплуатацию.

В случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения происходит изменение первоначальной стоимости основных средств (п. 2 ст. 257 НК РФ), и налогоплательщик приобретает право увеличить срок их полезного использования в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую они ранее были включены (п. 1 ст. 258 НК РФ). Когда основное средство полностью амортизировано и проведена его модернизация, в целях налогового учета увеличивается первоначальная стоимость такого основного средства на стоимость проведенной модернизации. Стоимость произведенной модернизации будет амортизироваться по тем нормам, которые были определены при введении этого основного средства в эксплуатацию.

1.3. Налог на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 21.07.2016 №03-04-06/42734.

Выплаты членам ревизионной комиссии для компенсации их расходов на проезд и проживание в связи с их поездками в целях осуществления контроля за деятельностью организации, подлежат обложению НДФЛ.

Положения об освобождении от налогообложения всех видов установленных компенсационных выплат (в пределах норм, установленных законодательством РФ) применяются в отношении членов совета директоров или любого аналогичного органа компании, прибывающих (выезжающих) для участия в заседании совета директоров, правления или другого аналогичного органа этой компании (абзац 12 п. 2 ст. 217 НК РФ). Ревизионная комиссия не является органом, аналогичным совету директоров или правлению организации, члены ревизионной комиссии не находятся во властном или административном подчинении организаций, а их поездки в целях осуществления контроля за деятельностью организаций не являются поездками для участия в заседании органа правления организации. Поэтому выплаты, производимые членам ревизионной комиссии в связи с их поездками в целях осуществления контроля за деятельностью организации, подлежат обложению НДФЛ в установленном порядке.

1.4. Налог на добычу полезных ископаемых.

Письмо Минфина России от 25.07.2016 № 03-06-06-01/43379.

Добытые с основным полезным ископаемым попутные элементы признаются объектами налогообложения НДС.

Виды полезных ископаемых в целях налогообложения НДС установлены п. 2 ст. 337 НК РФ. Полезным ископаемым, подлежащим налогообложению НДС, следует признавать продукцию, которая в техническом проекте разработки месторождения полезного ископаемого определена как результат указанной разработки. Извлечение совместно с основным полезным ископаемым попутных элементов не является основанием для внесения изменений в технический проект разработки месторождения в части изменения вида добываемого на нем полезного ископаемого. Но добытые с основным полезным ископаемым попутные компоненты также признаются добытым полезным ископаемым, и в отношении них налоговая база, количество и оценка стоимости определяются согласно НК РФ. При реализации попутно добытого полезного ископаемого оценку его стоимости стоит производить исходя из цены его реализации, а при отсутствии реализации - исходя из расчетной стоимости в соответствии с положениями п. 4 ст. 340 НК РФ.

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 12 августа 2016 г. № [301-КГ16-9231](#) по делу № [А11-10798/2014](#) ОАО «Владимирские коммунальные системы» об отказе в передаче кассационной жалобы ОАО «Владимирские коммунальные системы» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Антонова М.К.).

Применение налогоплательщиком амортизационной премии по основным средствам, полученным в рамках концессионного соглашения, неправомерно.

Отказывая Обществу в удовлетворении требования о признании недействительным решения налогового органа суды трех инстанций пришли к выводу об отсутствии у налогоплательщика правовых оснований для применения амортизационной премии, поскольку последний при получении основных средств в рамках концессионного соглашения не понес затрат на их приобретение или создание.

Судья ВС РФ не нашел оснований для передачи жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

2.2. Решения Арбитражного суда города Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 16.08.2016 по делу № [А40-122508/16-115-1089](#) ОАО «Евразруда» (судья Шевелева Л.А.).

При определении расчетной стоимости добытых полезных ископаемых должен использоваться «котловой» метод подсчета затрат по всей организации, а не по отдельному филиалу.

Расходы по добыче карбонатных пород для металлургии, камня строительного, добываемых на Гурьевском филиале, Общество определяло пропорционально количеству каждого добытого полезного ископаемого в совокупном количестве полезного ископаемого, добытого этим филиалом. Расходы по добыче железной руды, добываемой Обществом на Горно-Шорском, Казском, Таштагольском филиалах, подсчитаны Обществом отдельно от расходов по добыче остальных

полезных ископаемых. Инспекция посчитала такой подход неверным и указала, что отраженная Обществом сумма расходов, приходящаяся на конкретное добытое полезное ископаемое, не соответствует сумме расходов на это полезное ископаемое, исходя из его доли в общем количестве добытых полезных ископаемых по всей организации. В результате сумма расходов была пересчитана проверяющими с применением так называемого «котлового» метода: общая сумма расходов по добыче полезных ископаемых по всей организации в совокупности распределена на расходы по добыче железной руды, карбонатных пород для металлургии, камня строительного пропорционально количеству определенного добытого в налоговом периоде полезного ископаемого также по всей организации, а не по каждому филиалу.

Суд указал, что «котловой» метод является универсальным и единственно предусмотренным п. 4 ст. 340 НК РФ, что исключает определение расчетной стоимости добытых нереализуемых полезных ископаемых каким-либо иным способом.

Судом также сделан вывод о том, что Общество должно учитывать взрывчатые вещества в прямых расходах для целей налогового учета, поскольку у него не должно быть расхождений между налоговым и бухгалтерским учетом в этой части.

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