

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 144 <sup>1</sup>**

**29 августа 2016 года – 04 сентября 2016 года**

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

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

*НДС не может быть предъявлен к вычету до момента перехода права собственности на товары, если у покупателя отсутствует право использовать их. .... 3*

*При возврате покупателем товаров, право собственности на которые к нему не перешло, вычет сумм НДС продавцом осуществляется на основании счета-фактуры, зарегистрированного в книге продаж при отгрузке..... 3*

*При ввозе в РФ с территорий государств - членов ЕАЭС лома и отходов черных металлов возможно применение освобождения от налогообложения НДС..... 3*

*С 01.01.2017 при оказании иностранными торговыми площадками российским физлицам услуг по размещению товарных предложений в сети Интернет, за которые указанные площадки взимают комиссию с суммы оплаты товаров покупателем, иностранная площадка обязана встать на учет в налоговом органе и уплачивать НДС с суммы комиссии..... 4*

*При реализации организацией-банкротом любого имущества, в том числе изготовленного в ходе текущей производственной деятельности, объекта налогообложения НДС не возникает..... 4*

*Выполнение работ и оказание услуг организацией-банкротом облагается НДС..... 5*

*Суммы полученных от покупателя денежных средств в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору поставки включаются в налоговую базу по НДС. .... 5*

*Реализация монет из драгоценных металлов, являющихся законным средством наличного платежа иностранного государства (группы государств), вне зависимости от их формы, размера и внешнего вида не подлежит налогообложению НДС. .... 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.

## **1.2. Налог на прибыль..... 6**

Расходы в виде стоимости горюче-смазочных материалов, возмещаемой сотрудникам, использующим личные автомобили в служебных целях, могут учитываться в целях налогообложения прибыли в пределах норм, установленных Правительством РФ..... 6

Расходы работодателя на приобретение средств индивидуальной защиты могут быть учтены для целей налогообложения прибыли в составе материальных расходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, или по повышенным нормам, утвержденным локальными нормативными актами работодателя на основании результатов аттестации рабочих мест..... 6

Некоммерческие организации не вправе уменьшить полученные доходы от реализации или иного выбытия акций или иных ценных бумаг на расходы, определяемые в соответствии с п. 3 ст. 280 НК РФ, если такие ценные бумаги приобретены за счет средств целевых поступлений, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль. ....7

## **1.3. Налог на доходы физических лиц. .... 8**

Организация-эмитент акций дополнительного выпуска, не обращающихся на ОРЦБ, при увеличении уставного капитала несет обязанность налогового агента по НДФЛ в отношении дохода в виде материальной выгоды от приобретения таких акций..... 8

## **2. Судебная практика..... 8**

### **2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ.8**

Внерезидентные расходы в виде уплаченных процентов по договорам займа должны распределяться пропорционально доходам от видов деятельности, облагаемым по разным ставкам налога на прибыль (0% и 20%). .... 8

Льготная ставка водного налога, предусмотренная п.3 ст. 333.12 НК РФ, не применима в отношении забора воды для водоснабжения помещений, не предназначенных для постоянного проживания граждан..... 9

Реализация услуг по перевалке нефтепродуктов на территории нефтеперевалочных баз, находящихся за пределами морского порта, облагается по ставке НДС 18%. .... 10

Расходы на капитальные вложения при проведении модернизации основного средства, принятого к учету до вступления в силу главы 25 НК РФ, подлежат амортизации по нормам, действующим на дату введения этого основного средства в эксплуатацию после модернизации..... 10

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

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

**Письмо Минфина России от 22.08.2016 № 03-07-11/48963.**

***НДС не может быть предъявлен к вычету до момента перехода права собственности на товары, если у покупателя отсутствует право использовать их.***

В тех случаях, когда по условиям договора покупатель не может распоряжаться приобретаемыми товарами до перехода права собственности на них, оснований для принятия к вычету сумм НДС, предъявленных при приобретении этих товаров, не имеется до перехода права собственности ввиду отсутствия права использования этих товаров в операциях, облагаемых НДС. Принятие к учету этих товаров на забалансовом счете не является основанием для предъявления НДС к вычету.

***При возврате покупателем товаров, право собственности на которые к нему не перешло, вычет сумм НДС продавцом осуществляется на основании счета-фактуры, зарегистрированного в книге продаж при отгрузке.***

При возврате покупателем всей партии товаров, право собственности на которую к покупателю не перешло, вычет сумм НДС возможно осуществлять на основании счета-фактуры, зарегистрированного продавцом в книге продаж при отгрузке товаров, путем его регистрации в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты с учетом положений п. 4 ст. 172 НК РФ

**Письмо Минфина России от 08.08.2016 № 03-07-15/46408.**

***При ввозе в РФ с территорий государств - членов ЕАЭС лома и отходов черных металлов возможно применение освобождения от налогообложения НДС.***

Пунктом 6 ст. 72 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года установлено, что косвенные налоги не взимаются при импорте с территории одного государства-члена ЕАЭС на территорию другого государства - члена ЕАЭС товаров, которые в соответствии с законодательством этого государства не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при ввозе на его территорию. Лом и отходы черных металлов не включены в перечень товаров, ввоз которых на территорию РФ не подлежит налогообложению НДС. Однако Верховный Суд Российской Федерации в определениях от 28 декабря 2015 г. № 309-КГ15-11310 и от 30 мая 2016 г. № 168-ПЭК16 указал на то, что применение ставки 18 процентов к товарам, импортированным с территории стран - участниц Таможенного союза при условии освобождения от НДС оборота идентичных товаров на территории РФ,

противоречит нормам и принципам международных договоров и приводит к неравным рыночным условиям на товарном рынке стран - участниц Таможенного союза. Поэтому при ввозе на территорию Российской Федерации лома и отходов черных металлов с территорий государств - членов ЕАЭС возможно применение освобождения от налогообложения НДС.

**Письмо ФНС России от 22.08.2016 № СД-4-3/15355@.**

***С 01.01.2017 при оказании иностранными торговыми площадками российским физлицам услуг по размещению товарных предложений в сети Интернет, за которые указанные площадки взимают комиссию с суммы оплаты товаров покупателем, иностранная площадка обязана встать на учет в налоговом органе и уплачивать НДС с суммы комиссии.***

Согласно п. 1 ст. 174.2 НК РФ (в редакции Федерального закона от 03.07.2016 № 244-ФЗ, вступающего в силу с 01.01.2017) к оказанию услуг в электронной форме относится в том числе оказание услуг по размещению предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в сети Интернет. При этом реализация товаров иностранными организациями, в том числе с использованием торговых площадок, на территории РФ через сеть Интернет к услугам в электронной форме не относится.

При оказании иностранными торговыми площадками физическим лицам услуг по размещению предложений о реализации товаров в сети Интернет, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, за которые указанные площадки взимают комиссию с суммы оплаты товаров покупателем, налоговая база определяется исходя из стоимости такой услуги (то есть суммы комиссии, взимаемой иностранной площадкой с покупателя товаров). В целях исчисления и уплаты НДС указанные иностранные организации (иностранная площадка) обязаны встать на учет в налоговом органе в соответствии с п. 4.6 ст. 83 НК РФ.

**Письмо ФНС России от 17.08.2016 № СД-4-3/15110@.**

***При реализации организацией-банкротом любого имущества, в том числе изготовленного в ходе текущей производственной деятельности, объекта налогообложения НДС не возникает.***

В соответствии с пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ операции по реализации имущества и (или) имущественных прав должников, признанных в соответствии с законодательством РФ несостоятельными (банкротами), не признаются объектом налогообложения НДС. Реализация имущества, в том числе изготовленного в ходе текущей производственной деятельности организаций-должников, признанных в соответствии с законодательством РФ несостоятельными (банкротами), объектом

налогообложения налогом не является. Указанная позиция согласуется с позицией Минфина России, изложенной в письмах от 30.09.2015 № 03-07-14/55736, от 23.03.2015 № 03-07-14/15666, № 03-07-11/15899, № 03-07-14/15901, от 20.03.2015 № 03-07-11/15436.

***Выполнение работ и оказание услуг организацией-банкротом облагается НДС.***

Подпунктом 15 п.2 ст. 146 НК РФ освобождение от налогообложения НДС операций по выполнению работ (оказанию услуг) налогоплательщиками, признанными в соответствии с законодательством РФ несостоятельными (банкротами), не предусмотрено. Указанная позиция изложена также в письмах Минфина России от 30.10.2015 №, от 07.04.2015 № 03-07-14/19390, от 19.03.2015 № 03-07-11/14996.

**Письмо Минфина России от 16.08.2016 № 03-07-11/47861.**

***Суммы полученных от покупателя денежных средств в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору поставки включаются в налоговую базу по НДС.***

При получении продавцом от покупателя денежных средств в качестве обеспечения исполнения предусмотренных договором поставки обязательств, в том числе по оплате товара, на основании абзаца второго п. 1 ст. 154 и пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ включаются в налоговую базу по НДС.

**Письмо Минфина России от 15.08.2016 № 03-07-07/47731.**

***Реализация монет из драгоценных металлов, являющихся законным средством наличного платежа иностранного государства (группы государств), вне зависимости от их формы, размера и внешнего вида не подлежит налогообложению НДС.***

Положения пп. 11 п. 2 ст. 149 НК РФ, освобождающие от налогообложения НДС реализацию на территории РФ монет из драгоценных металлов, являющихся законным средством наличного платежа Российской Федерации или иностранного государства (группы государств), не содержат требований к технологии изготовления монет из драгоценных металлов, их форме, размеру, внешнему виду, а также не устанавливают порядок отнесения монет к законным средствам наличного платежа. Реализация монет из драгоценных металлов, являющихся законным средством наличного платежа иностранного государства (группы государств), вне зависимости от их формы, размера и внешнего вида не подлежит налогообложению НДС согласно пп. 11 п. 2 ст. 149 НК РФ.

## **1.2. Налог на прибыль.**

**Письмо Минфина России от 19.08.2016 № 03-03-06/1/48789.**

***Расходы в виде стоимости горюче-смазочных материалов, возмещаемой сотрудникам, использующим личные автомобили в служебных целях, могут учитываться в целях налогообложения прибыли в пределах норм, установленных Правительством РФ.***

В соответствии с пп. 11 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся, в частности, расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации. Нормы расходов в виде компенсаций за использование личных автомобилей утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 08.02.2002 № 92<sup>2</sup>.

**Письмо Минфина России от 19.08.2016 № 03-03-06/1/48743.**

***Расходы работодателя на приобретение средств индивидуальной защиты могут быть учтены для целей налогообложения прибыли в составе материальных расходов в пределах норм, предусмотренных законодательством, или по повышенным нормам, утвержденным локальными нормативными актами работодателя на основании результатов аттестации рабочих мест.***

Затраты налогоплательщика на приобретение спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством РФ, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом относятся к материальным расходам (пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ). На основании абзаца второго ст. 221 ТК РФ работодатель имеет право с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации или иного представительного органа работников и своего финансово-экономического положения устанавливать нормы бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, улучшающие по сравнению с типовыми нормами защиту работников от имеющихся на рабочих местах вредных и (или) опасных факторов, а также особых температурных условий или загрязнения. На основании пункта 6 Межотраслевых правил, утвержденных Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н<sup>3</sup>, указанные нормы утверждаются локальными нормативными

---

<sup>2</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 08.02.2002 № 92 «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией»

<sup>3</sup> Межотраслевые правила обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты, утвержденные Приказом Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 № 290н

актами работодателя на основании результатов проведения специальной оценки условий труда и с учетом мнения соответствующего профсоюзного или иного уполномоченного работниками органа. Такие нормы могут быть включены в коллективный и (или) трудовой договоры с указанием типовых норм, по сравнению с которыми улучшается обеспечение работников средствами индивидуальной защиты.

**Письмо Минфина России от 12.08.2016 № 03-03-06/3/47386.**

***Некоммерческие организации не вправе уменьшить полученные доходы от реализации или иного выбытия акций или иных ценных бумаг на расходы, определяемые в соответствии с п. 3 ст. 280 НК РФ, если такие ценные бумаги приобретены за счет средств целевых поступлений, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.***

Расходы, произведенные некоммерческими организациями за счет средств целевых поступлений, при формировании налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются (п. 2 ст.251 НК РФ). Налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений. Некоммерческие организации вправе учитывать при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций только те расходы, источником покрытия которых являются доходы, полученные от приносящей доход деятельности, при условии, что такие доходы подлежат учету при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Если акции и иные ценные бумаги приобретались некоммерческой организацией за счет средств, полученных от коммерческой деятельности, то при определении налоговой базы по операциям с такими ценными бумагами при их реализации (погашении) или ином выбытии налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы от реализации на расходы, определяемые в соответствии с положениями п. 3 ст. 280 НК РФ.

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

**Письмо Минфина России от 11.08.2016 № 03-04-05/47175.**

**Организация-эмитент акций дополнительного выпуска, не обращающихся на ОРЦБ, при увеличении уставного капитала несет обязанность налогового агента по НДФЛ в отношении дохода в виде материальной выгоды от приобретения таких акций.**

Налогооблагаемым доходом налогоплательщика согласно пп. 3 п. 1 ст. 212 НК РФ является, в частности, материальная выгода, полученная от приобретения ценных бумаг. Налоговая база в этом случае определяется как превышение рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение. Рыночная стоимость ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, определяется исходя из расчетной цены ценных бумаг с учетом предельной границы ее колебаний, если не установлено иное. Обязанность в установленном порядке исчислить, удержать у налогоплательщика и перечислить исчисленную сумму налога в соответствующий бюджет при получении налогоплательщиком дохода в виде материальной выгоды от приобретения ценных бумаг лежит на организации - налоговом агенте.

### **2. Судебная практика.**

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

**Определение Верховного суда РФ от 22.08.2016 № [308-КГ16-9584](#) по делу № [А63-3264/2015](#) АО «Агрохлебопродукт» об отказе в передаче кассационной жалобы АО «Агрохлебопродукт» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Антонова М.К.).**

**Внереализационные расходы в виде уплаченных процентов по договорам займа должны распределяться пропорционально доходам от видов деятельности, облагаемым по разным ставкам налога на прибыль (0% и 20%).**

Основанием для начисления спорной суммы налога на прибыль послужил вывод Инспекции о необходимости распределения внереализационных расходов в виде уплаченных процентов по договорам займа пропорционально доходам от видов деятельности, облагаемым по разным ставкам налога на прибыль (0% и 20%), так как заемные денежные средства расходовались Обществом как на сельскохозяйственную, так и на несельскохозяйственную деятельность.

Суды признали обоснованной позицию Инспекции, поскольку Общество не доказало факт направления расходов по уплате денежных средств, полученных по спорным займам, и процентов за пользование ими, исключительно на цели, не связанные с ведением несельскохозяйственной деятельности, поскольку представленные первичные (платежные) документы свидетельствуют лишь о факте уплаты денежных средств Обществом банку (либо иным получателем денежных средств). Также суды поддержали позицию налогового органа об обоснованном распределении расходов по уплате процентов пропорционально доходам Общества, полученным от сельскохозяйственной и несельскохозяйственной деятельности.

Судья ВС РФ не нашла оснований для передачи кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ.

**Определение Верховного суда РФ от 19.08.2016 № [308-КГ16-9865](#) по делу № [А32-25791/2015](#) ООО «Югводоканал» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Югводоканал» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Антонова М.К.).**

***Льготная ставка водного налога, предусмотренная п.3 ст. 333.12 НК РФ, не применима в отношении забора воды для водоснабжения помещений, не предназначенных для постоянного проживания граждан.***

Общество считало, что поскольку гаражные кооперативы, больницы, учреждения санаторно-курортной сферы (гостиницы, санатории, пансионаты, базы и дома отдыха, туристические лагеря) фактически используют воду для питьевого и хозяйственно-бытового снабжения находящихся у них (пребывающих) физических лиц, это полностью соответствует целевому использованию воды в целях применения льготной ставки водного налога (70 рублей за 1 000 кубических метров воды), предусмотренной п. 3 ст. 333.12 НК РФ.

Суды трех инстанций пришли к выводу, что осуществление забора воды для водоснабжения спорных категорий абонентов по своей правовой природе не является водоснабжением населения, поскольку данные помещения не предназначены для постоянного проживания граждан, являются местом их временного пребывания и не подпадают под понятие жилого помещения, в связи с чем применение Обществом в данном случае льготной ставки водного налога является неправомерным.

Судья ВС РФ не нашла оснований для передачи кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ

**Определение Верховного суда РФ от 18.08.2016 № [308-КГ16-9688](#) по делу № [А32-6071/2015](#) АО «Черноморские магистральные нефтепроводы» об**

отказе в передаче кассационной жалобы АО «Черноморские магистральные нефтепроводы» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Першутов А.Г.).

***Реализация услуг по перевалке нефтепродуктов на территории нефтеперевалочных баз, находящихся за пределами морского порта, облагается по ставке НДС 18%.***

Установив, что Общество осуществляло перевалку нефтепродуктов на территории нефтеперевалочных баз, находящихся за пределами морского порта, и не вело деятельности по перемещению нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам, суды пришли к выводу об отсутствии правовых оснований для применения ставки 0 процентов в соответствии с пп. 2.2 п. 1 ст.164 НК РФ при оказании услуг на нефтеперевалочных базах. Поскольку Общество не является оператором морского терминала, не осуществляет деятельность в речных и морских портах, суды пришли к выводу об отсутствии у Общества правовых оснований для применения ставки 0 процентов согласно пп. 2.5 п. 1 ст.164 НК РФ при оказании спорных услуг.

***Расходы на капитальные вложения при проведении модернизации основного средства, принятого к учету до вступления в силу главы 25 НК РФ, подлежат амортизации по нормам, действующим на дату введения этого основного средства в эксплуатацию после модернизации.***

Судья ВС РФ не нашла оснований для пересмотра позиции нижестоящих судов, которые исходили из того, что расходы на капитальные вложения при проведении модернизации основного средства, принятого к учету до вступления в силу главы 25 НК РФ, следует амортизировать по тем нормам амортизации, которые установлены на дату введения этого основного средства в эксплуатацию после модернизации.

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