

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 145 ¹

05 сентября 2016 года – 11 сентября 2016 года

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

1.1. Налог на добавленную стоимость..... 3

Передача некоммерческой организацией целевых поступлений, в том числе денежных средств, в доверительное управление объектом налогообложения НДС не является. 3

1.2. Налог на доходы физических лиц..... 3

Суммы НДФЛ с дивидендов, перечисленных акционеру почтовым переводом, но не полученных им, подлежат возврату (зачету) налоговому агенту на основании его заявления..... 3

2. Судебная практика..... 4

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ. 4

При заявлении к вычету сумм НДС, предъявленных при приобретении товаров (работ, услуг), использованных при производстве и реализации драгоценных металлов, облагаемых по ставке 0%, должно учитываться фактическое использования материальных ресурсов в конкретном налоговом периоде в таких операциях..... 4

Получение драгоценных металлов в результате проведения геологоразведочных работ не изменяет квалификации добычи драгоценных металлов для целей применения ставки НДС 0% при их реализации..... 5

2.2. Решения Арбитражного суда города Москвы..... 5

Объекты социально-культурной сферы и учебно-курсовые комбинаты являются объектами ОПХ в смысле ст. 275.1 НК РФ, если целью их создания изначально не является извлечение прибыли, даже при оказании ими услуг и работникам организации, и сторонним лицам..... 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.

Расчётный метод, предусмотренный п. 4 ст. 340 НК РФ, должен применяться при отсутствии реализации в календарном месяце (налоговом периоде), по итогам которого определяется налоговая база..... 6

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо Минфина России от 22 августа 2016 г. № 03-03-06/3/48876.

Передача некоммерческой организацией целевых поступлений, в том числе денежных средств, в доверительное управление объектом налогообложения НДС не является.

Согласно ст. 1012 ГК РФ передача имущества в доверительное управление не влечет перехода права собственности на него к доверительному управляющему. Поэтому передача некоммерческой организацией целевых поступлений (в том числе денежные средства) в доверительное управление объектом налогообложения НДС не является.

1.2. Налог на доходы физических лиц.

Письмо Федеральной налоговой службы от 6 июля 2016 г. № БС-4-11/12129@.

Суммы НДФЛ с дивидендов, перечисленных акционеру почтовым переводом, но не полученных им, подлежат возврату (зачету) налоговому агенту на основании его заявления.

Организация-эмитент акций, права на которые учитываются в реестре акционерного общества, при перечислении дивидендов обязана исполнить обязанность налогового агента (ст. 226.1 НК РФ). При перечислении дивидендов почтовым переводом дата выплаты дохода определяется днем осуществления перевода. Если после уплаты исчисленных сумм НДФЛ в бюджет суммы перечисленных акционерам дивидендов возвращаются налоговому агенту вследствие неполучения их по тем или иным причинам акционерами, у налогового агента образуется переплата НДФЛ. Такая переплата может быть возвращена в порядке ст. 78 НК РФ. Не полученные физическим лицом доходы в виде дивидендов, направленные ему почтовым переводом, возвратившиеся позднее налоговому агенту, не подлежат включению в Приложение № 2 к налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

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 01.09.2016 № [302-КГ16-9955](#) по делу № [А10-5704/2015](#) ООО «Артель старателей «Сининда-1» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Артель старателей «Сининда-1» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Антонова М.К.).

При заявлении к вычету сумм НДС, предъявленных при приобретении товаров (работ, услуг), использованных при производстве и реализации драгоценных металлов, облагаемых по ставке 0%, должно учитываться фактическое использования материальных ресурсов в конкретном налоговом периоде в таких операциях.

Отказывая в удовлетворении требования Общества, суды трех инстанций пришли к выводу о неправомерном предъявлении Обществом к вычету НДС, уплаченного при приобретении товаров (работ, услуг), использованных при производстве и реализации продукции, облагаемой по ставке 0 процентов, без учета фактического использования в конкретном налоговом периоде приобретенных материальных ресурсов при производстве и реализации драгоценных металлов. В ходе камеральной налоговой проверки Обществом не представлено первичных документов, позволяющих достоверно определить сумму НДС, уплаченного при приобретении товаров (работ, услуг), использованных при производстве и реализации продукции, облагаемой по ставке 0 процентов, с учетом фактического использования в конкретном налоговом периоде приобретенных материальных ресурсов при производстве и реализации драгоценных металлов.

Судья Верховного Суда РФ не нашла оснований для передачи кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

Определение Верховного суда РФ от 30.08.2016 № [303-КГ16-10331](#) по делу № [А04-6973/2015](#) ООО «Рудоперспектива» об отказе в передаче кассационной жалобы МИФНС №1 по Амурской области для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Антонова М.К.)

Получение драгоценных металлов в результате проведения геологоразведочных работ не изменяет квалификации добычи драгоценных металлов для целей применения ставки НДС 0% при их реализации.

Инспекция считала, что Общество при реализации золота, извлеченного в результате отбора проб, не имело права на применение налоговой ставки 0% и, соответственно, заявление вычетов по НДС на основании пп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ.

Признавая позицию Инспекции неправомерной, суды указали, что извлечение Обществом золота из недр в результате работ по отбору крупнообъемных полупромышленных проб из первичных и смешанных руд, подпадает под понятие добычи драгоценных металлов и совершено в соответствии с действующим законодательством. Общество имело право на применение налоговой ставки 0% и, соответственно, вычетов по НДС на основании пп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ.

Судья Верховного Суда РФ не нашла оснований для передачи кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

2.2. Решения Арбитражного суда города Москвы.

Решение Арбитражного суда города Москвы от 09.09.2016 по делу № [А40-171035/15-20-1401](#) ООО «Газпром трансгаз Ухта» (судья Бедряцкая А.В.).

Объекты социально-культурной сферы и учебно-курсовые комбинаты являются объектами ОПХ в смысле ст. 275.1 НК РФ, если целью их создания изначально не является извлечение прибыли, даже при оказании ими услуг и работникам организации, и сторонним лицам.

Основанием доначислений послужил вывод Инспекции о несоблюдении Обществом специальных требований, предусмотренных ст. 275.1 НК РФ, для возможности учета убытков от деятельности подразделений Общества при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Общество возражало, указывая в том числе на то, что оказание его филиалом-образовательным подразделением платных образовательных услуг собственным работникам не может подтверждать его статус как объекта обслуживающего производства и хозяйства (ОПХ) в смысле ст. 275.1 НК РФ.

Признавая правомерность позиции Инспекции, суд указал, что экономический смысл правовых норм, содержащихся в ст. 275.1 НК РФ заключается в том, чтобы выделить в отдельную налоговую базу деятельность обслуживающих, то есть вспомогательных, «неосновных», производств и хозяйств, целью создания которых явилось не извлечение прибыли организацией, а создание благоприятных социально-экономических условий и инфраструктуры для обеспечения работников различными услугами и товарами.

При этом обслуживающие производства и хозяйства (ОПХ) организаций могут оказывать услуги не только работникам организации, но и сторонним лицам (например, жителям населенного пункта, работникам соседних организаций и т.п.), вместе с тем, указанное обстоятельство не меняет их сути как ОПХ, поскольку изначально целью их создания является не извлечение прибыли.

Объекты социально-культурной сферы и учебно-курсовые комбинаты не могут рассматриваться в качестве объектов ОПХ (в смысле ст. 275.1 НК РФ), только если целью их создания явилось извлечение прибыли и обслуживание сторонних лиц (при этом собственные работники могут получать данные услуги, но тоже как сторонние лица, то есть обслуживание своих работников не имеет никаких особенностей, например, в виде скидок, бесплатного предоставления услуг, приоритетного размещения и т.п.).

Расчётный метод, предусмотренный п. 4 ст. 340 НК РФ, должен применяться при отсутствии реализации в календарном месяце (налоговом периоде), по итогам которого определяется налоговая база.

Инспекция указывала на неправомерное применение Обществом способа определения налоговой базы по НДС исходя из цены реализации предыдущего периода в нарушение п.4 ст. 340 НК РФ, предусматривающего оценку стоимости добытого полезного ископаемого исходя из его расчетной цены.

Общество полагало, что применение расчетного метода оценки стоимости добытых полезных ископаемых должно иметь место только в случае отсутствия их реализации в принципе.

Суд указал, что такое расширительное толкование Общества выходит за пределы п. 4 ст. 340 НК РФ, в котором отсутствует такое условие для применения расчётного метода как «отсутствие реализации в принципе». На основании ст. 338, 340, 341 НК РФ в совокупности расчётный метод, предусмотренный п. 4 ст. 340 НК РФ, должен применяться при отсутствии реализации в календарном месяце (налоговом периоде), по итогам которого определяется налоговая база.

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