

**ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 146<sup>1</sup>**

**12 сентября 2016 года – 18 сентября 2016 года**

**1. Письма Минфина России и ФНС России..... 2**

**1.1. Налог на прибыль организаций. .... 2**

Суммы компенсаций стоимости обучения, выплачиваемые физическим лицом или организацией - работодателем данного физического лица, включаются в состав внереализационных доходов у организации, оплатившей это обучение. .... 2

Сельскохозяйственные производители, имеющие право применить ставку 0% по налогу на прибыль, должны распределять внереализационные доходы (расходы) в виде курсовых разниц между видами деятельности, облагаемыми по разным ставкам. Порядок распределения должен быть зафиксирован в учетной политике. .... 2

**2. Судебная практика..... 3**

**2.1. Решения Арбитражного суда города Москвы. .... 3**

Выручка от реализации акций может не учитываться при определении общехозяйственных расходов, приходящихся на не облагаемую НДС деятельность, в целях расчета 5-ти процентного барьера. .... 3

---

<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. Письма Минфина России и ФНС России.***

### ***1.1. Налог на прибыль организаций.***

**Письмо Минфина России от 05.09.2016 № оз-03-06/1/51687.**

***Суммы компенсаций стоимости обучения, выплачиваемые физическим лицом или организацией - работодателем данного физического лица, включаются в состав внереализационных доходов у организации, оплатившей это обучение.***

В соответствии с п. 3 ст. 264 НК РФ расходы налогоплательщика на обучение по профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников включаются в состав прочих расходов, если:

- 1) обучение производится на основании договора с российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую лицензию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;
- 2) обучение проходят работники, заключившие трудовой договор, либо физические лица, заключившие договор, предусматривающий обязанность заключить с ним трудовой договор и отработать у налогоплательщика не менее одного года.

В соответствии с п. 3 ст. 264 НК РФ расходы организации на оплату обучения, подготовку или переподготовку физического лица подлежат включению в состав внереализационных доходов, в случае если по истечении трех месяцев после окончания обучения, такое физическое лицо не заключило трудовой договор с организацией, оплатившей обучение, или если такое лицо расторгло трудовой договор до истечения одного года с даты начала его действия.

Если условиями договора с физическим лицом предусмотрена компенсация организации стоимости обучения, или такая компенсация производится организацией, с которой такое лицо заключило трудовой договор после прохождения обучения, суммы компенсации включаются в состав внереализационных доходов на основании ст. 250 НК РФ.

**Письмо Минфина России от 05.09.2016 № оз-03-06/1/51693.**

***Сельскохозяйственные производители, имеющие право применить ставку 0% по налогу на прибыль, должны распределять внереализационные доходы (расходы) в виде курсовых разниц между видами деятельности, облагаемыми по разным ставкам. Порядок распределения должен быть зафиксирован в учетной политике.***

Сельскохозяйственным товаропроизводителям, отвечающим критериям, предусмотренным п. 2 ст. 346.2 НК РФ, необходимо обеспечить отдельный учет доходов и расходов по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими

сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией, произведенной и переработанной ими собственной сельскохозяйственной продукции, облагаемой по ставке 0 процентов, и по иным видам деятельности. Внереализационные доходы (расходы) в виде курсовых разниц, которые не могут быть непосредственно отнесены на доходы по конкретному виду деятельности, должны распределяться между видами деятельности посредством применения экономически обоснованных показателей (например, пропорционально доле дохода от реализации товаров (работ, услуг), полученного в рамках конкретного вида деятельности, в общем объеме всех доходов от реализации налогоплательщика). Такой порядок распределения должен быть зафиксирован в учетной политике.

## **2. Судебная практика.**

### **2.1. Решения Арбитражного суда города Москвы.**

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 16.09.2016 по делу № [А40-103634/16-108-872](#) АО «Транснефть-Диаскан» (судья Суставова О. Ю.).**

***Выручка от реализации акций может не учитываться при определении общехозяйственных расходов, приходящихся на не облагаемую НДС деятельность, в целях расчета 5-ти процентного барьера.***

Налогоплательщик вправе не вести отдельный учет предъявленного НДС при осуществлении облагаемых и не облагаемых НДС операций в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на не облагаемую НДС деятельность не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов. В этом случае вся сумма предъявленного НДС в налоговом периоде, подлежит вычету. Общество при расчете 5-ти процентного барьера всю сумму общехозяйственных расходов отнесло к облагаемой НДС деятельности, что привело к возможности предъявить весь НДС к вычету.

Инспекция при проверке правомерности применения налогового вычета по НДС посчитала, что при определении части общехозяйственных расходов, приходящихся на не облагаемую НДС деятельность в целях расчета 5-ти процентного барьера, необходимо определять пропорцию с включением в расчет выручки от реализации акций.

Суд поддержал позицию Общества, что общехозяйственные расходы не имеют отношения к операциям по реализации акций, и подлежат распределению без учета выручки от реализации акций. Общехозяйственные расходы обусловлены осуществлением Обществом основных видов деятельности, и их несение не зависит от наличия или отсутствия операций с ценными бумагами. Эти расходы были бы понесены налогоплательщиком и при отсутствии сделки по реализации ценных бумаг. Поэтому выручка от реализации акций не должна использоваться при

распределении общехозяйственных расходов на облагаемые и не облагаемые НДС операции.

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