

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 149<sup>1</sup>**

**03 октября 2016 – 09 октября 2016 года**

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

#### **1.1. Налог на прибыль организаций. .... 3**

Суммы налога на имущество и транспортного налога (авансовых платежей по данным налогам) учитываются в составе расходов по налогу на прибыль в том отчетном (налоговом) периоде, на который приходится последний день отчетного (налогового) периода по соответствующему налогу..... 3

Если по условиям договора предусмотрена поэтапная сдача выполненных работ, то расходы, относящиеся к отдельным этапам, учитываются по мере завершения соответствующих этапов. .... 3

#### **1.2. Земельный налог. .... 3**

Кадастровая стоимость земельного участка в размере его рыночной стоимости, установленная решением комиссии по кадастровой стоимости, учитывается для целей налогообложения с даты решения комиссии после внесения такой стоимости в государственный кадастр недвижимости. .... 3

### **2. Судебная практика..... 4**

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

Затраты на оплату услуг контрагентов по перевозке нефтяной жидкости, которая входит в единый комплекс технологических процессов, необходимых для ее доведения до состояния, пригодного для реализации, относятся к прямым расходам. .... 4

Подача уточненных деклараций по налогу на прибыль с заявлением убытка прошлых лет после принятия решения по результатам выездной проверки не является основанием для возврата правомерно начисленных в ходе проверки сумм. .... 4

Расходы на содержание основных средств, не используемых в предпринимательской деятельности в течение длительного периода времени, не могут учитываться при определении налоговой базы по ЕСХН. .... 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.

Если новая кадастровая стоимость земельного участка установлена в ноябре 2013 г., но внесена в кадастр только в январе 2014 г., то для целей исчисления земельного налога за 2014 г. подлежит применению старая кадастровая стоимость..... 6

**2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы. .... 6**

Арифметические ошибки в описательной части решения налогового органа не являются основанием для отмены ненормативного акта на основании п. 14 ст. 101 НК РФ. .... 6

Получение протокола допроса после окончания дополнительных мероприятий налогового контроля, не является основанием для отказа в исследовании указанного доказательства..... 6

Затраты на монтаж внутренних систем водоснабжения и канализации в почтовых отделениях формируют стоимость самостоятельных основных средств, подлежащих признанию в составе расходов через механизм амортизации.....7

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

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

**Письмо Минфина России от 12.09.2016 № 03-03-06/2/53182.**

***Суммы налога на имущество и транспортного налога (авансовых платежей по данным налогам) учитываются в составе расходов по налогу на прибыль в том отчетном (налоговом) периоде, на который приходится последний день отчетного (налогового) периода по соответствующему налогу.***

В соответствии с п. 1 и пп. 1 п. 7 ст. 272 НК датой осуществления расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам), сборов и иных обязательных платежей признается дата их начисления, то есть последний день отчетного (налогового) периода.

**Письмо Минфина России от 12.09.2016 № 03-03-06/1/53178.**

***Если по условиям договора предусмотрена поэтапная сдача выполненных работ, то расходы, относящиеся к отдельным этапам, учитываются по мере завершения соответствующих этапов.***

В соответствии с п. 2 ст. 318 НК РФ прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены. Налогоплательщик самостоятельно определяет в своей учетной политике для целей налогообложения порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство и на выполненные работы. Если по условиям договора предусмотрена поэтапная сдача выполненных работ, то затраты, относящиеся к отдельным этапам, признаются в составе расходов по мере завершения соответствующих этапов.

### ***1.2. Земельный налог.***

**Письмо ФНС России от 19.09.2016 № БС-4-11/17527@.**

***Кадастровая стоимость земельного участка в размере его рыночной стоимости, установленная решением комиссии по кадастровой стоимости, учитывается для целей налогообложения с даты решения комиссии после внесения такой стоимости в государственный кадастр недвижимости.***

Налоговые органы при администрировании земельного налога руководствуются информацией, содержащейся в государственном кадастре недвижимости, в том числе кадастровой стоимостью земельного участка, установленной в соответствии

со статьей 24.20 Федерального закона № 135-ФЗ по решению комиссии или решению суда и доведенной до налоговых органов в установленном порядке.

## ***2. Судебная практика.***

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

**Определение Верховного Суда РФ от 30.09.2016 № [306-КГ16-12211](#) по делу № [А72-9135/2015](#) ОАО «Ульяновскнефть» об отказе в передаче кассационной жалобы ОАО «Ульяновскнефть» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).**

***Затраты на оплату услуг контрагентов по перевозке нефтяной жидкости, которая входит в единый комплекс технологических процессов, необходимых для ее доведения до состояния, пригодного для реализации, относятся к прямым расходам.***

Общество относило затраты на оплату услуг контрагентов по перевозке товарной нефти и нефтяной жидкости от места добычи до установки подготовки нефти к косвенным расходам.

Суды установили, что транспортировка нефти и нефтяной жидкости входит в единый комплекс технологических процессов, необходимых для ее доведения до состояния, пригодного для реализации. На этом основании суды признали правомерным вывод Инспекции о необходимости отнесения данных затрат к прямым расходам.

Судья ВС РФ не нашла основания для передачи жалобы на рассмотрение в судебном заседании СКЭС.

**Определение Верховного Суда РФ от 29.09.2016 № [305-КГ16-11987](#) по делу № [А40-110210/2015](#) ГБУ «Жилищник района Северное Измайлово» об отказе в передаче кассационной жалобы ГБУ «Жилищник района Северное Измайлово» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Першутов А.Г.).**

***Подача уточненных деклараций по налогу на прибыль с заявлением убытка прошлых лет после принятия решения по результатам выездной проверки не является основанием для возврата правомерно начисленных в ходе проверки сумм.***

Судья Верховного Суда РФ установил, что налогоплательщик после принятия Инспекцией решения по результатам выездной проверки и его оспаривания в суде подал уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль за проверенные ранее налоговые периоды с заявлением в них убытка прошлых лет и требованием о возврате доначисленной суммы налога.

Налоговый орган отказал в возврате доначисленной суммы налога, с чем согласились суды нижестоящих инстанций.

Отказывая в передаче жалобы в СКЭС, Судья Верховного Суда РФ отметил, что подача уточненных деклараций не является основанием для возврата правомерно начисленных сумм недоимки, так как сама по себе не свидетельствует о незаконности решения Инспекции. Возврат налога возможен только в случае излишнего взыскания или уплаты, что в данном случае судами не установлено.

**Определение Верховного Суда РФ от 28.09.2016 № [303-КГ16-11734](#) по делу № [А59-3826/2015](#) ЗАО «Сахалин Лизинг Флот» об отказе в передаче кассационной жалобы ЗАО «Сахалин Лизинг Флот» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Тютин Д.В.).**

***Расходы на содержание основных средств, не используемых в предпринимательской деятельности в течение длительного периода времени, не могут учитываться при определении налоговой базы по ЕСХН.***

Основанием доначисления ЕСХН послужил вывод Инспекции о неправомерном учете Обществом расходов на содержание восьми рыбопромысловых судов (основных средств), которые не эксплуатировались по назначению на протяжении длительного периода времени.

По мнению нижестоящих судов, поддержавших позицию Инспекции, данные расходы фактически понесены на содержание законсервированных производственных мощностей и поэтому не могут быть признаны связанными с предпринимательской деятельностью Общества. Такие расходы не являются экономически обоснованными и не соответствуют ст. 252 и пп. 2 п. 5 ст. 346.5 НК РФ.

Судья Верховного Суда РФ согласился с данной позицией и отказал в передаче жалобы.

**Определение Верховного Суда РФ от 26.09.2016 № [310-КГ16-11561](#) по делу № [А64-5312/2015](#) ИП Агафонов В.Н. об отказе в передаче кассационной жалобы ИФНС по г. Тамбову для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Павлова Н.В.).**

***Если новая кадастровая стоимость земельного участка установлена в ноябре 2013 г., но внесена в кадастр только в январе 2014 г., то для целей исчисления земельного налога за 2014 г. подлежит применению старая кадастровая стоимость<sup>2</sup>.***

Новая кадастровая стоимость земельного участка утверждена в Постановлении Администрации Тамбовской области от 11 ноября 2013 г. При этом внесение данной стоимости в государственный кадастр недвижимости произошло только 10 января 2014 г.

Нижестоящие суды пришли к выводу, что земельный налог за 2014 г. подлежит расчету на основании ранее установленной кадастровой стоимости.

Судья Верховного Суда РФ согласилась с данной позицией и отметила, что нормативный правовой акт, утвердивший результаты очередной кадастровой оценки, начинает действовать в порядке, определенном ст. 5 НК РФ, при условии внесения сведений о новой кадастровой стоимости в государственный кадастр недвижимости.

## ***2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.***

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 04.10. 2016 по делу № [А40-112444/16](#) ФГУП «Почта России» (судья Шевелева Л.А.).**

***Арифметические ошибки в описательной части решения налогового органа не являются основанием для отмены ненормативного акта на основании п. 14 ст. 101 НК РФ.***

Суд указал, что многочисленные опечатки в тексте решения налогового органа и допущенные арифметические ошибки в описательной части не свидетельствуют о формальном отношении налогового органа к составлению мотивированного текста решения, так как данные опечатки не влияют на содержание решения, не могут считаться нарушением, которое привело или могло привести к принятию неправомерного ненормативного акта, и, следовательно, не являются основанием для его отмены применительно к п. 14 ст. 101 НК РФ.

***Получение протокола допроса после окончания дополнительных мероприятий налогового контроля, не является основанием для отказа в исследовании указанного доказательства.***

Суд указал, что направление служебных заданий на проведение допросов лиц в рамках срока проведения дополнительных мероприятий налогового контроля свидетельствует о том, что заинтересованным лицом предприняты все необходимые меры для проведения допросов в рамках сроков доп. мероприятий. Факт получения протоколов допросов после окончания дополнительных

---

<sup>2</sup> ВС РФ принял полностью противоположную позицию в Определении Верховного Суда РФ от 28.09.2016 № 306-КГ16-11918 по делу № А12-39178/2015 ИП Шаповалов А.В. (судья Тютин Д.В.) об отказе в передаче кассационной жалобы ИП Шаповалова А.В. для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ

мероприятий налогового контроля не может являться основанием для отказа в исследовании доказательств.

***Затраты на монтаж внутренних систем водоснабжения и канализации в почтовых отделениях формируют стоимость самостоятельных основных средств, подлежащих признанию в составе расходов через механизм амортизации.***

Суд установил, что в проверяемых периодах налогоплательщик проводил монтаж внутренних систем водоснабжения и канализации в ряде почтовых отделений. До проведения монтажных работ в данных почтовых отделениях внутренние водопровод и канализация отсутствовали.

Налогоплательщик признал данные затраты в составе расходов на ремонт и учел в периодах их осуществления.

Налоговый орган пришел к выводу о неправомерности данной позиции, поскольку затраты на монтаж внутренних систем водоснабжения и канализации формируют стоимость новых самостоятельных основных средств, и они должны учитываться в составе расходов через механизм амортизации.

Суд согласился с позицией Инспекции, отметив, что к ремонтным работам относятся мероприятия, направленные на поддержание или восстановление первоначальных эксплуатационных качеств объектов основных средств. Затраты на монтаж вновь создаваемых сетей инженерно-технического обеспечения объектов к ремонтным работам не относятся.

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