

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 150¹

10 октября 2016 – 16 октября 2016 года

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

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

Услуги по обслуживанию, доставке, посадке и высадке пассажиров, обслуживанию бизнес-зала, обработке и доставке груза, коммерческому обслуживанию пассажиров и груза/почты в аэропортах и воздушном пространстве РФ не облагаются НДС..... 3

В случае выставления продавцом счета-фактуры с выделением сумм НДС при реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от налогообложения, налогоплательщик-продавец имеет право на налоговые вычеты в отношении таких операций..... 3

Суммы НДС, предъявленные покупателю при приобретении услуг, освобожденных от налогообложения, налогоплательщик-покупатель вправе принять к вычету, за исключением случаев получения необоснованной налоговой выгоды..... 4

Если исходя из условий договора и иных обстоятельств, связанных с заключением договора, следует, что указанная в нем цена сформирована без учета НДС, расчетная налоговая ставка не применяется, а налог начисляется по ставке 18%..... 4

1.2. Налог на прибыль организаций..... 5

С момента прекращения долгового обязательства вследствие расторжения договора как во внесудебном, так и в судебном порядке проценты в налоговом учете не начисляются..... 5

Убытки, полученные от операции прощения долга, не могут быть учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль..... 5

1.3. Налог на доходы физических лиц..... 5

Налоговый орган не может производить возврат излишне удержанной налоговым агентом суммы НДФЛ. Такой возврат производится непосредственно налоговым агентом за счет сумм НДФЛ, исчисленных им с доходов налогоплательщиков..... 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.

Налоговые агенты, имеющие обособленные подразделения, предоставляют расчет по форме 6-НДФЛ и перечисляют суммы НДФЛ в отношении своих работников по месту учета каждого обособленного подразделения или по месту одного из обособленных подразделений, находящихся в одном муниципальном образовании, городах Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе (если постанoвка на учет осуществлена по месту нахождения одного из таких обособленных подразделений)..... 6

1.4. Порядок исчисления и уплаты налогов. 7

Выставление универсального передаточного документа (УПД) одновременно на товары и на услуги не противоречит требованиям действующего законодательства..... 7

2. Судебная практика..... 7

2.1. Определения Судебных коллегий Верховного Суда РФ. 7

При освежении запасов госрезерва, когда происходит обмен продукции, поставщик, не имея возможности удержать НДС с продукции, выпущенной из госрезерва, уведомляет налоговый орган о невозможности удержать налог и не уплачивает НДС в бюджет, а если уплатил за счет собственных средств, то имеет право на вычет, но не на компенсацию НДС Росреестром. 8

Расположение здания на земельном участке с видом разрешенного использования «для размещения административных зданий» не влечет безусловного включения его в перечень объектов, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость..... 9

Дефекты акта обследования фактического использования здания являются основанием для его исключения из перечня объектов, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость..... 9

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 10

При реорганизации право на применение УСН не переходит в порядке универсального правопреемства..... 10

Независимо от наличия в учетной политике методики ведения раздельного учета НДС налогоплательщик имеет право на вычет входного НДС по всем товарам (работам, услугам), используемым исключительно для осуществления облагаемой НДС деятельности..... 10

Указание в полной таможенной декларации даты её составления за пределами последнего месяца квартала, в котором в действительности состоялась передача нефти на экспорт трубопроводным транспортом, не является основанием для изменения момента определения налоговой базы по НДС. 11

Установив наличие ведения «двойной бухгалтерии», суд признал правомерным определение действительной налоговой обязанности управляющей компании сети ресторанов с использованием сведений, полученных в рамках оперативно-розыскных мероприятий и показаний свидетелей..... 12

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость.

Письмо ФНС России от 23.09.2016 № СД-4-3/17871@.

Услуги по обслуживанию, доставке, посадке и высадке пассажиров, обслуживанию бизнес-зала, обработке и доставке груза, коммерческому обслуживанию пассажиров и груза/почты в аэропортах и воздушном пространстве РФ не облагаются НДС.

Согласно пп. 22 п. 2 ст. 149 НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) НДС реализация услуг, оказываемых непосредственно в аэропортах и воздушном пространстве РФ по обслуживанию воздушных судов, включая аэронавигационное обслуживание.

Суды исходят из того, что под услугами, освобождаемыми от налогообложения НДС, следует понимать любые услуги, если они связаны с обслуживанием воздушных судов непосредственно в аэропортах и воздушном пространстве РФ. Услуги, связанные с обслуживанием воздушных судов, в том числе услуги по обслуживанию, доставке, посадке и высадке пассажиров, обслуживанию бизнес-зала, обработке и доставке груза, коммерческому обслуживанию пассажиров и груза/почты, являются единым технологическим комплексом услуг, направленным на подготовку воздушного судна к вылету с пассажирами, багажом и грузом, в связи с чем данные услуги относятся к упомянутым в пп. 22 п. 2 ст. 149 НК РФ услугам и не подлежат налогообложению НДС.

Указанные выводы содержатся в постановлении Президиума ВАС РФ от 07.06.2011 № 17072/10, и в целях исключения налоговых и судебных споров налоговым органам при рассмотрении вопроса о правомерности применения освобождения от налогообложения НДС операций, предусмотренных пп. 22 п. 2 ст. 149 НК РФ, следует руководствоваться именно этой правовой позицией.

В случае выставления продавцом счета-фактуры с выделением сумм НДС при реализации товаров (работ, услуг), освобождаемых от налогообложения, налогоплательщик-продавец имеет право на налоговые вычеты в отношении таких операций.

Если налогоплательщик при реализации услуг, предусмотренных пп. 22 п. 2 ст. 149 НК РФ, выставляли покупателям счета-фактуры с выделением суммы НДС и уплачивали этот налог, то такие налогоплательщики перерасчеты с бюджетом вправе не производить. При таких обстоятельствах обязанность уплатить налог возлагается на лицо, являющееся налогоплательщиком, в связи с чем это лицо вправе применить и налоговые вычеты по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для осуществления указанных операций.

Суммы НДС, предъявленные покупателю при приобретении услуг, освобожденных от налогообложения, налогоплательщик-покупатель вправе принять к вычету, за исключением случаев получения необоснованной налоговой выгоды.

КС РФ в постановлении от 03.06.2014 № 17-П указал, что обязанность продавца уплатить НДС в бюджет и право покупателя применить налоговый вычет связаны с одним и тем же юридическим фактом - выставлением счета-фактуры: право покупателя на такой вычет ставится в зависимость от предъявления ему продавцом сумм НДС посредством счета-фактуры, а обязанность продавца перечислить сумму этого налога в бюджет обусловлена выставлением им счета-фактуры с выделением в нем соответствующей суммы отдельной строкой.

Аналогичная позиция выражена в определении КС РФ от 29.03.2016 N 460-О.

Письмо ФНС России от 05.10.2016 № СД-4-3/18862@.

Если исходя из условий договора и иных обстоятельств, связанных с заключением договора, следует, что указанная в нем цена сформирована без учета НДС, расчетная налоговая ставка не применяется, а налог начисляется по ставке 18%.

По смыслу пунктов 1 и 4 ст. 168 НК РФ сумма налога, предъявляемая покупателю при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, должна быть учтена при определении окончательного размера указанной в договоре цены и выделена в расчетных и первичных учетных документах, счетах-фактурах отдельной строкой. Если в договоре нет прямого указания на то, что установленная в нем цена не включает в себя сумму НДС, и иное не следует из обстоятельств, предшествующих заключению договора, или прочих условий договора предъявляемая покупателю продавцом сумма налога выделяется последним из указанной в договоре цены, для чего определяется расчетным методом.

Если исходя из условий договора и иных обстоятельств, связанных с заключением договора, следует, что указанная в нем цена сформирована без учета НДС, расчетная налоговая ставка не применяется, а налог начисляется по налоговой ставке 18 %.

При этом обстоятельства формирования цены договора необходимо устанавливать в каждом конкретном случае в ходе мероприятий налогового контроля на основании доказательств в их совокупности и взаимной связи.

1.2. Налог на прибыль организаций.

Письмо Минфина России от 12.09.2016 № 03-03-06/1/53127.

С момента прекращения долгового обязательства вследствие расторжения договора как во внесудебном, так и в судебном порядке проценты в налоговом учете не начисляются.

В соответствии с п. 6 ст. 271 НК РФ по договорам займа или иным аналогичным договорам, срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец каждого месяца. Основанием для начисления в налоговом учете дохода в виде процентов является действующее долговое обязательство, условиями которого предусмотрена уплата процентов.

С момента прекращения (расторжения) долгового обязательства основания для начисления процентов в налоговом учете отсутствуют.

Письмо Минфина России от 12.09.2016 № 03-03-06/2/53125.

Убытки, полученные от операции прощения долга, не могут быть учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

В составе расходов для целей налога на прибыль не учитываются расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей (п. 16 ст. 270 НК РФ).

Прощение долга представляет собой освобождение кредитором должника от имущественной обязанности. В связи с этим прощение долга является разновидностью дарения (ст. 572 ГК РФ).

Учитывая изложенное, убытки, полученные от операции прощения долга, не могут быть учтены при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

1.3. Налог на доходы физических лиц.

Письмо Минфина России от 27.09.2016 № 03-04-05/56176.

Налоговый орган не может производить возврат излишне удержанной налоговым агентом суммы НДФЛ. Такой возврат производится непосредственно налоговым агентом за счет сумм НДФЛ, исчисленных им с доходов налогоплательщиков.

Согласно п. 1 ст. 231 НК РФ излишне удержанная налоговым агентом из дохода налогоплательщика сумма налога подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика.

Такой возврат производится налоговым агентом за счет сумм НДС, подлежащих перечислению в бюджетную систему РФ как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам, с доходов которых налоговый агент производит удержание налога.

При наличии налогового агента налоговый орган не может производить возврат излишне удержанной налоговым агентом суммы налога. В ситуации, когда налогоплательщик получает от налогового агента отказ в возврате излишне удержанного налоговым агентом суммы НДС, вопрос может быть решен в судебном порядке.

Письмо ФНС России от 05.10.2016 № БС-4-11/18870@.

Налоговые агенты, имеющие обособленные подразделения, предоставляют расчет по форме 6-НДФЛ и перечисляют суммы НДС в отношении своих работников по месту учета каждого обособленного подразделения или по месту одного из обособленных подразделений, находящихся в одном муниципальном образовании, городах Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе (если постанова на учет осуществлена по месту нахождения одного из таких обособленных подразделений).

В соответствии с абз. 6 п. 4 ст. 83 НК РФ в случае, если несколько обособленных подразделений организации находятся в одном муниципальном образовании, городах федерального значения Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе на территориях, подведомственных разным налоговым органам, постанова организации на учет может быть осуществлена налоговым органом по месту нахождения одного из ее обособленных подразделений, определяемого этой организацией самостоятельно.

Если организация встала на учет в налоговых органах по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, суммы исчисленного и удержанного НДС с доходов работников таких обособленных подразделений должны быть перечислены в бюджет по месту учета каждого обособленного подразделения. Соответственно, расчет по форме 6-НДФЛ, заполненный по каждому обособленному подразделению, должен быть представлен по месту учета каждого обособленного подразделения.

Если же организация поставлена на учет по месту нахождения одного из обособленных подразделений, находящихся в одном муниципальном образовании, городах Москве, Санкт-Петербурге и Севастополе (с присвоением только этому обособленному подразделению КПП), то налог может быть перечислен в бюджет, а также расчет 6-НДФЛ, заполненный в отношении работников всех данных обособленных подразделений, может быть представлен по месту учета этого ответственного обособленного подразделения.

1.4. Порядок исчисления и уплаты налогов.

Письмо Минфина России от 23.09.2016 № ЕД-4-15/17910.

Выставление универсального передаточного документа (УПД) одновременно на товары и на услуги не противоречит требованиям действующего законодательства.

Начиная с 2013 года любой хозяйствующий субъект может объединить в УПД информацию ранее обязательных для применения форм по передаче материальных ценностей (ТОРГ-12, М-15, ОС-1, товарный раздел ТТН) с дублирующими по большинству позиций реквизитами с информацией счетов-фактур. Рекомендованная письмом ФНС России от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96@ форма УПД представляет собой счет-фактуру с расширенным набором дополнительных реквизитов первичных учетных документов.

НК РФ не содержит требования о выставлении отдельного счета-фактуры на каждый вид продукции или услуг. В одном счете-фактуре по самостоятельным позициям можно одновременно указать всю отгрузку (товары, работы, услуги) в адрес одного покупателя, если соблюдаются установленные сроки выставления счетов-фактур (письма Минфина России от 10.11.2015 № 03-07-09/64493, от 30.10.2009 № 03-07-09/51).

Первичный учетный документ составляется в момент совершения хозяйственной операции. В связи с этим, поскольку услуга реализуется и потребляется в процессе ее оказания, к моменту передачи товаров оказанная по тому же основанию услуга должна быть уже потреблена заказчиком. В таком случае отражение в УПД одновременной отгрузки товаров и приемке-передаче сопутствующих услуг не будет нарушать требований действующего законодательства.

УПД должен быть подписан как представителями сторон, уполномоченными на подписание счетов-фактур, так и уполномоченными на оформление факта хозяйственной жизни, а также лицами, в компетенцию которых входит подписание юридически значимых документов о приемке-передаче оказанных (потребленных) услуг. Соответствующие компетенции с обеих сторон могут иметь как разные лица, так и лица, наделенные комплексом полномочий.

2. Судебная практика.

2.1. Определения Судебных коллегий Верховного Суда РФ.

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ № [305-ЭС16-6809](#) от 29.09.2016 по делу № [А40-64247/15](#) ОАО

«Рыбинский комбинат хлебопродуктов» (судьи Завьялова Т.В., Пронина М.В., Тютин Д.В.).

При освежении запасов госрезерва, когда происходит обмен продукции, поставщик, не имея возможности удержать НДС с продукции, выпущенной из госрезерва, уведомляет налоговый орган о невозможности удержать налог и не уплачивает НДС в бюджет, а если уплатил за счет собственных средств, то имеет право на вычет, но не на компенсацию НДС Росреестром.

При выпуске материальных ценностей из государственного резерва и одновременной поставке в него равного количества аналогичных товаров, ответственный хранитель обязан как налогоплательщик учесть при определении налоговой базы по НДС операции по поставке им материальных ценностей в государственный резерв, а как налоговый агент в отношении операций по выпуску товаров из государственного резерва - исчислить и уплатить налог в соответствии с абз. 2 п. 3 ст. 161 НК РФ.

Общество уведомило налоговый орган о невозможности удержания НДС со стоимости закупленного (выпущенного) из госреестра зерна и не уплатило НДС как налоговый агент, однако заявило к вычету НДС по этой операции. Инспекция отказала Обществу в праве на вычет ввиду отсутствия фактической уплаты в бюджет сумм НДС в качестве налогового агента. Общество обратилось в управление Росрезерва с взысканием спорных сумм НДС и получило отказ, в связи с чем обратилось в суд.

Судебная коллегия указала, что произведенная сторонами операция освежения материальных запасов не предполагает привлечение дополнительных бюджетных средств в качестве компенсации ответственному хранителю затрат при проведении данной операции ввиду равноценности товаров, выпускаемых из государственного резерва и поступающих в распоряжение ответственного хранителя.

Если при совершении товарообменных операций не производилось выплат денежных средств за поставленную продукцию, в связи с чем удержание НДС оказалось невозможным, налоговый агент согласно пп. 2 п. 3 ст. 24 НК РФ должен исчислить подлежащую уплате налогоплательщиком сумму налога, сообщить в налоговый орган о невозможности удержать налог и сумме задолженности соответствующего налогоплательщика. В случае же уплаты НДС из собственных средств общество - налоговый агент было вправе воспользоваться порядком, предусмотренным действующим налоговым законодательством, для возмещения уплаченного налога из бюджета, а не требовать взыскания спорных сумм с управления Росреестра. Общество уведомило налоговый орган о невозможности удержания НДС со стоимости поставленной продукции, не уплатив соответствующую сумму налога в бюджет за счет собственных средств. Следовательно, в отсутствие реальной уплаты НДС в бюджет права на компенсацию своих потерь с использованием механизма применения соответствующих вычетов у данного лица также не возникло.

Определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ № 5-АПГ16-47 от 08.09.2016 по делу ООО «ТОРГОВЫЙ ЦЕНТР В142» (судьи Александров В.Н., Абакумова И.Д., Никифоров С.Б.)

Расположение здания на земельном участке с видом разрешенного использования «для размещения административных зданий» не влечет безусловного включения его в перечень объектов, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Общество оспорило включение принадлежащего здания в перечень объектов, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Основанием включения здания в перечень послужил вид разрешенного использования земельного участка, а именно: «для размещения административных зданий, строений, сооружений промышленности, коммунального хозяйства, материально-технического снабжения, сбыта и заготовок».

Удовлетворяя требование Общества, суд указал, что наличие слов «административное здание» и «сбыт» не свидетельствует о том, что вид разрешенного использования земельного участка предусматривает размещение офисных зданий делового, административного и коммерческого назначения, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания. В соответствии с действующим законодательством на территории города Москвы мероприятия по определению вида фактического использования зданий (строений, сооружений) и нежилых помещений для целей налогообложения осуществляются Госинспекцией по контролю за использованием объектов недвижимости города Москвы. В рассматриваемом случае акты Госинспекции указывали, что объект недвижимости не используется для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

Определение Судебной коллегии по административным делам Верховного Суда РФ № 5-АПГ16-45 от 08.09.2016 по делу ООО «Авеста Ф» (судьи Александров В.Н., Абакумова И.Д., Никифоров С.Б.)

Дефекты акта обследования фактического использования здания являются основанием для его исключения из перечня объектов, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Актом обследования фактического использования здания было установлено, что здание фактически используется для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания.

Суд признал правомерным требование Общества об исключении здания из перечня объектов, указав, что в акте не указаны выявленные признаки размещения

в здании офисов и (или) торговых объектов, и (или) объектов общественного питания, и (или) объектов бытового обслуживания, не определены доли фактической площади здания, используемой для каждого из видов деятельности, осуществляемой в здании. Из приложенной к акту фототаблицы таких признаков не усматривается. Разрешенный вид использования земельного участка под зданием - для «эксплуатации существующих административно-производственных зданий и сооружений предприятия». Данный вид использования земельного участка не позволяет размещать на них офисные здания делового, административного и коммерческого назначения, торговых объектов, объектов общественного питания и (или) бытового обслуживания. Указание же в сети Интернет адреса здания в качестве юридического адреса ряда организаций не подтверждает фактического использования более 20% помещений в здании для размещения офисов.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 29.09.2016 по делу № [А40-150011/16](#) ООО «Корпорация «МегаСтройИнвест» (судья Ларин М.В.).

При реорганизации право на применение УСН не переходит в порядке универсального правопреемства.

Обществу были приостановлены операции по счетам в связи с непредоставлением налоговой декларации по НДС.

Оспаривая это решение, Общество указывало, что является с января 2015 правопреемником реорганизованного в форме преобразования лица, применяющего с 2008 года УСН, в связи с чем на него распространяются все права и обязанности реорганизованного лица, в том числе, право на продолжение применения УСН.

Поддержав позицию Инспекции, суд указал, что применение УСН не может быть объектом правопреемства. Статья 50 НК РФ предусматривает правопреемство в отношении налоговых платежей, но не налогового режима. Выбор режима налогообложения является правом вновь созданного юридического лица.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 14.10.2016 по делу № [А40-89266/16](#) иностранной организации Далвертон Лимитед (судья Суставова О.Ю.).

Независимо от наличия в учетной политике методики ведения раздельного учета НДС налогоплательщик имеет право на вычет входного НДС по всем товарам (работам, услугам), используемым исключительно для осуществления облагаемой НДС деятельности.

Общество осуществляло операции, подлежащие налогообложению НДС (предоставление в аренду помещений) и не подлежащие (предоставление займов

(пп.15 п. 3 ст. 149 НК РФ); предоставление в аренду помещений иностранным организациям (п.1 ст. 149 НК РФ)).

Инспекция, производя расчет сумм НДС, приходящихся на операции облагаемые и не облагаемые НДС, распределила все расходы пропорционально облагаемой и необлагаемой НДС выручке, включив в нее начисленные проценты по займам.

Оспаривая подход Инспекции, Общество указало, что по такому алгоритму был распределен и НДС по расходам, не относящимся к выдаче займов, а именно, - НДС со стоимости услуг (работ), предназначенных исключительно для функционирования и эксплуатации здания, помещения в котором сдаются в аренду.

Признавая позицию Общества правомерной, суд указал на корректность применяемого способа распределения:

- НДС по расходам в отношении арендных помещений - пропорционально облагаемой (предоставление в аренду помещений российским организациям) и необлагаемой налогом (предоставление в аренду помещений иностранным организациям) выручке;
- НДС по общеадминистративным расходам - пропорционально соответствующей выручке от реализации, с включением в необлагаемую выручку сумм начисленных процентов по займам.

Суд отклонил довод Инспекции, что все расходы являются распределяемыми из-за отсутствия в учетной политике методики ведения раздельного учета НДС. Налогоплательщик имеет право на вычет входного НДС по всем товарам (работам, услугам), используемым исключительно для осуществления облагаемой НДС деятельности.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 13.10.2016 по делу № [А40-118374/16](#) ООО «ЮрскНефть» (судья Ларин М.В.).

Указание в полной таможенной декларации даты её составления за пределами последнего месяца квартала, в котором в действительности состоялась передача нефти на экспорт трубопроводным транспортом, не является основанием для изменения момента определения налоговой базы по НДС.

Общество осуществляло реализацию (продажу) нефти на экспорт и на внутреннем рынке. Суммы НДС, предъявленные по товарам, используемым для осуществления облагаемых по ставке 0 процентов, так и облагаемых по ставке 18 процентов операций, распределялись пропорционально количеству нефти, отгруженной на экспорт к общему количеству отгруженной нефти за месяц.

Налоговый орган полностью подтвердил правомерность применения налогоплательщиком ставки 0 процентов к объему реализованной на экспорт нефти, но не принял часть налоговых вычетов, приходящихся на последний месяц квартала, ввиду отсутствия, по его мнению, документального подтверждения

ставки 0 процентов, исходя из дат полных таможенных деклараций (ПТД), оформленных позже окончания соответствующего налогового периода.

Признавая позицию Общества правомерной, суд отметил, что указание в ПТД даты ее составления за пределами последнего месяца квартала, в котором в действительности составлялась передача нефти на экспорт трубопроводным транспортом на основании временных таможенных деклараций (ВТД) и иных документов, составляемых владельцем системы трубопроводной системы, не является основанием для изменения момента определения налоговой базы по НДС в порядке п. 9 ст. 167 НК РФ в отношении реально реализованного (перемещенного) объема нефти на экспорт с учетом установленного законодательством 20-дневного срока на составление и предоставление в таможенные органы ПТД.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 10.10.2016 по делу № [А40-151435/16](#) ООО «Управляющая компания – Сеть 10» (судья Ларин М.В.).

Установив наличие ведения «двойной бухгалтерии», суд признал правомерным определение действительной налоговой обязанности управляющей компании сети ресторанов с использованием сведений, полученных в рамках оперативно-розыскных мероприятий и показаний свидетелей.

Инспекция провела проверку Общества, являющегося управляющей компанией для всей сети ресторанов украинской кухни «Корчма Тарас Бульба».

На основании данных, полученных в рамках оперативно-розыскных мероприятий, в том числе USB-накопителей, на которых находились электронные версии документов, содержащие показатели оборота, расходов, прибыли и рентабельности ресторанов, данные о передаче ресторанами в адрес Общества неучтенных наличных денежных средств в качестве вознаграждения, которое составляло 1-2 % от выручки ресторанов за месяц, а также показаний свидетелей Инспекция установила занижение реальных сведений о доходах (выручке), полученных от услуг по координации и контролю финансово-хозяйственной деятельности всех ресторанов сети. Согласно показаниям свидетелей, большая часть полученных наличных денежных средств ежедневно не учитывалась в официальной отчетности, передавалась после закрытия ресторана «ночным кассирам», которые отвозили их в банк и размещали в банковских ячейках.

Суд признал, что налоговый орган правомерно определил размер реальных налоговых обязательств Общества исходя из данных о его доходах, полученных от правоохранительных органов, и данных о его расходах, полученных непосредственно от налогоплательщика.

Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно

отправив заявку на info@schekinlaw.ru