

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 151<sup>1</sup>**

**17 октября 2016 года – 23 октября 2016 года**

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

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

Компенсация за досрочное расторжение договора НДС не облагается. .... 3

Вычеты НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), использованных при реализации драгоценных металлов, принятых на учет до 01.07.2016, производятся в порядке, действовавшем до вступления в силу Федерального закона от 30.05.2016 № 150-ФЗ, то есть на последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ. .... 3

#### **1.2. Налог на прибыль организаций ..... 4**

Затраты на взносы, вклады и прочие платежи некоммерческой организации, не предусмотренные законодательством РФ, не могут учитываться в составе расходов для целей налога на прибыль. .... 4

#### **1.3. Налоговый контроль ..... 4**

С 01.01.2017 налоговые органы наделены правом направлять требования об уплате страховых взносов..... 4

Налоговая декларация по водному налогу предоставляется налогоплательщиком, отнесенным к категории крупнейших, в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего, с указанием на титульном листе кода налогового органа по местонахождению водного объекта..... 4

### **2. Судебная практика..... 5**

#### **2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы ..... 5**

Уступка займодавцем права требования по займу не может создавать для должника обязанности учесть сумму долга в составе внереализационных доходов. .... 5

Налоговый орган не вправе предоставлять по требованию лица копию решения, вынесенного по результатам налоговой проверки в отношении его контрагента..... 6

<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.

*Затраты на взрывчатые вещества при добыче полезных ископаемых являются прямыми расходами ..... 6*

*Неподписание акта выездной налоговой проверки не является существенным нарушением и не влечет признание решения налоговой инспекции недействительным. ....7*

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

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

**Письмо Минфина России от 19 октября 2016 г. № 03-07-11/60859**

***Компенсация за досрочное расторжение договора НДС не облагается.***

Денежные средства, получаемые в качестве компенсации за досрочное расторжение договора, не связаны с оплатой реализованных товаров (работ, услуг) и не увеличивают налоговую базу по НДС на основании пп.2 п.1 ст. 162 НК РФ.

**Письмо ФНС России от 18 октября 2016 г. № СД-4-3/19706@**

***Вычеты НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), использованных при реализации драгоценных металлов, принятых на учет до 01.07.2016, производятся в порядке, действовавшем до вступления в силу Федерального закона от 30.05.2016 № 150-ФЗ, то есть на последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ.***

Федеральным законом от 30.05.2016 № 150-ФЗ в гл. 21 НК РФ внесены изменения, согласно которым суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), принятых на учет начиная с 01.07.2016, которые, в частности, использованы при реализации драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней РФ, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов РФ, ЦБ РФ, банкам, принимаются к вычету в общеустановленном порядке (пп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ).

Вычеты сумм налога, предъявленных при приобретении таких товаров (работ, услуг), принятых на учет до 01.07.2016, производятся в порядке, действовавшем до вступления в силу Федерального закона от 30.05.2016 № 150-ФЗ, то есть на момент определения налоговой базы, установленный ст. 167 НК РФ.

Суммы налога, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), принятых на учет начиная с 01.07.2016, которые использованы в операциях по реализации указанных товаров, принимаются к вычету в общеустановленном порядке.

## **1.2. Налог на прибыль организаций**

**Письмо Минфина России от 17 октября 2016 г. № 03-03-06/2/60260**

***Затраты на взносы, вклады и прочие платежи некоммерческой организации, не предусмотренные законодательством РФ, не могут учитываться в составе расходов для целей налога на прибыль.***

Положения пп.29 п.1 ст. 264 НК РФ о возможности учета в составе прочих расходов затрат на взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям, применимы в случае, когда уплата таких платежей является условием для осуществления деятельности налогоплательщика в силу норм законодательства РФ. В прочих случаях, в том числе, когда обязательность уплаты платежей некоммерческой организации обусловлена исключительно соглашением с такой некоммерческой организацией и не следует из законодательства РФ, пп.29 п.1 ст. 264 НК РФ не применяется.

## **1.3. Налоговый контроль**

**Письмо Минфина России от 21 октября 2016 г. № 03-02-08/61943**

***С 01.01.2017 налоговые органы наделены правом направлять требования об уплате страховых взносов.***

В связи с передачей с 01.01.2017<sup>2</sup> налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование, взимаемых с организаций и физических лиц, положения НК РФ о направлении налоговыми органами требований об уплате налогов, сборов, пеней и штрафов о взыскании указанных платежей распространяются и на страховые взносы.

**Письмо ФНС России от 19 октября 2016 г. № СД-4-3/19785@**

***Налоговая декларация по водному налогу предоставляется налогоплательщиком, отнесенным к категории крупнейших, в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего с указанием на титульном листе кода налогового органа по местонахождению водного объекта.***

Налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших, представляют все декларации (расчеты), которые они обязаны представлять в соответствии с НК РФ,

---

<sup>2</sup> Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование».

в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков по установленным форматам в электронной форме (ст. 83 НК РФ). Согласно положениям абз. 3 пп. 4 п. 3.2 Порядка заполнения налоговой декларации по водному налогу<sup>3</sup> при осуществлении водопользования на территории субъекта РФ, отличного от субъекта РФ, в котором налогоплательщик состоит на учете в качестве крупнейшего налогоплательщика, на титульном листе декларации указывается код налогового органа по местонахождению водного объекта в ином субъекте РФ.

## ***2. Судебная практика***

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

**Решение Арбитражного суда города Москвы от 18 октября 2016 года по делу № [А40-34219/2015-39-264](#) по ООО «Компания Мега-Сервис» (Судья Я.Е. Шудашова).**

***Уступка займодавцем права требования по займу не может создавать для должника обязанности учесть сумму долга в составе внереализационных доходов.***

Обществом был получен заем, право требования по которому займодавцем было передано третьему лицу с последующей уступкой последним этого права в пользу физического лица – единственного участника как займодавца, так и заемщика. Займодавец был ликвидирован. Обязательство Общества прекращено прощением долга единственным участником.

Инспекция указала, что Обществом создана «схема», направленная на получение необоснованной налоговой выгоды, посредством вывода из-под налогообложения суммы кредиторской задолженности, подлежащей включению в состав внереализационных доходов Общества в связи с ликвидацией займодавца. Налоговый орган ссылаясь на наличие нехарактерных для независимых друг от друга участников гражданско-правовых отношений условий сделок: выдача займов без обеспечения при отсутствии финансовой стабильности заемщика и действий по возврату займов, отсутствие действий по возврату задолженности со стороны займодавца и нового кредитора, совершение сделок цессии в убыток, переуступка задолженности в размере 57 млн. рублей уступлена по «символической» цене – 10 тыс. рублей при уступке в адрес нового кредитора и 5 тыс. рублей при уступке в пользу физического лица.

Суд признал позицию Инспекции несостоятельной указав, что переуступка прав требования кредиторской задолженности производится без согласия должника, поэтому Общество не могло на законных основаниях повлиять на реализацию

---

<sup>3</sup> Утв. приказом ФНС России от 09.11.2015 № ММВ-7-3/497@.

кредитором его прав по замене лиц в обязательстве и уступки прав (требования). Нормы гражданского законодательства не позволяют Обществу влиять на существенные условия сделок цессии (цену, сроки и т.д.). Обществом представлены регистры и налоговые декларации из которых следует, что оно отразило в составе внереализационных доходов суммы прощенного долга в периодах, следующих за проверяемым периодом. Суд не принял во внимание довод Инспекции об отсутствии у нее правовых оснований для проверки налоговых периодов, в которых Обществом прощенный участником долг отражен в составе внереализационного дохода.

**Решение Арбитражного суда города Москвы от 21 октября 2016 года по делу № [А40-142691/16-108-1254](#) по АО «Ханты-Мансийский Негосударственный Пенсионный Фонд» (Судья О.Ю. Суставова).**

***Налоговый орган не вправе предоставлять по требованию лица копию решения, вынесенного по результатам налоговой проверки в отношении его контрагента.***

Общество обратилось к Инспекции с требованием о предоставлении решения, вынесенного по результатам выездной налоговой проверки его контрагента. По мнению Общества, такая информация не может составлять налоговую тайну, поскольку контрагент оспаривал решение налогового органа в открытом судебном заседании. В то же время характер и способы совершения правонарушения могут ущемить права и законные интересы Общества. Получение копии решения необходимо Обществу для проверки надлежащего исполнения контрагентом обязательств по договору.

Инспекция отказала в предоставлении такой информации.

Признавая позицию Инспекции правомерной, суд указал, что действующее законодательство (налоговое и гражданское) не предусматривает право стороны по сделке запрашивать в целях удостоверения «в надлежащем исполнении своим контрагентом обязательства по конкретной сделке» решение по итогам налоговой проверки у налогового органа, и не содержит корреспондирующей такому праву обязанности налогового органа.

**Решение арбитражного суда города Москвы от 17 октября 2016 года по делу № [А40-150771/16-140-1315](#) по АО «Евразруда» (Судья О.Ю. Паршукова).**

***Затраты на взрывчатые вещества при добыче полезных ископаемых являются прямыми расходами.***

Суд указал, что добыча сырой руды без проведения взрывных работ (вне зависимости от способа добычи - открытого либо подземного) невозможна. Расходы на приобретение взрывчатых веществ непосредственно связаны с

необходимым технологическим процессом по добыче полезного ископаемого. В связи с этим расходы на взрывчатые вещества должны квалифицироваться как прямые расходы, учет этих расходов в качестве косвенных влечет занижение налоговой базы по НДС.

**Решение Арбитражного суда города Москвы от 17 октября 2016 года по делу № [А40-212313/15-20-1776](#) по ООО «Гевис» (Судья А.В. Бедрацкая).**

***Неподписание акта выездной налоговой проверки не является существенным нарушением и не влечет признание решения налоговой инспекции недействительным.***

Суд указал, что неподписание акта выездной налоговой проверки каким-либо из лиц, проводивших ее, не является существенным нарушением, предусмотренным п. 14 ст.101 НК РФ. Такое нарушение не влечет признание решения налогового органа недействительным.

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