

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 153¹

31 октября 2016 года – 11 ноября 2016 года

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

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

Передача товаров (работ, услуг) в рекламных целях освобождается от налогообложения НДС, если расходы на их приобретение не превышают 100 рублей с учетом НДС..... 3

1.2. Налог на прибыль организаций 3

Электронные документы, подписанные простой или усиленной неквалифицированной электронной подписью признаются равнозначными документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, если это установлено соглашением между участниками электронного взаимодействия..... 3

Расходы на уплату регулярных платежей за пользование недрами учитываются в том отчетном периоде, в котором они фактически осуществлены..... 4

2. Судебная практика..... 4

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

Объекты недвижимости, фактически используемые в предпринимательской деятельности, подлежат включению в налоговую базу по налогу на имущество независимо от их ввода в эксплуатацию и получения свидетельства о праве собственности..... 5

Уплаченный обществом НДС по операциям выпуска и поставки материальных ценностей мобилизационного резерва не может быть взыскан с Росрезерва, так как компенсация расходов на уплату НДС осуществляется путем реализации права на применение налогового вычета..... 5

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 6

Стоимость приобретенных, но не реализованных лекарственных средств, может быть признана в составе прочих расходов по причине истечения срока годности до его

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.

действительного истечения, при наличии обстоятельств, свидетельствующих о невозможности их продажи в оставшийся период..... 6

Безвозмездная передача Обществом своим сотрудникам билетов в театр не облагается НДС.....7

Стоимость безвозмездно полученных каталогов и пробников, отраженная в составе внереализационных доходов, может быть признана в составе расходов в момент их передачи вместе с реализуемой продукцией.7

Налогоплательщик НДС обязан определять сверхнормативные потери полезных ископаемых ежемесячно. Применение ставки 0 процентов ко всему объему фактических потерь пп. 1 п. 1 ст. 342 НК РФ не предусмотрено..... 8

1. Письма Минфина России и ФНС России.

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 17 октября 2016 г. № 03-03-06/2/60252

Передача товаров (работ, услуг) в рекламных целях освобождается от налогообложения НДС, если расходы на их приобретение не превышают 100 рублей с учетом НДС.

Передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей, освобождена от налогообложения НДС (пп.25 п. 3 ст. 149 НК РФ). Суммы НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций, освобождаемых от налогообложения, включаются в стоимость этих товаров (работ, услуг).

В целях освобождения от налогообложения НДС товаров, распространяемых в рекламных целях, расходы на приобретение (создание) единицы этих товаров не должны превышать 100 руб. **с учетом предъявленного поставщиками НДС.** Указанные расходы учитываются для целей налога на прибыль в составе прочих расходов (п. 4 ст. 264 НК РФ).

1.2. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 5 октября 2016 г. № 03-03-06/1/58048

Электронные документы, подписанные простой или усиленной неквалифицированной электронной подписью признаются равнозначными документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, если это установлено соглашением между участниками электронного взаимодействия.

Первичный учетный документ, которым подтверждается факт хозяйственной операции, составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (п. 1 и 5 ст. 9 Закона о бухучете²).

Электронные документы, обращающиеся в рамках соглашений между участниками электронного взаимодействия, подписанные простой электронной подписью или усиленной неквалифицированной электронной подписью, признаются для целей бухгалтерского учета и налогообложения равнозначными документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, в

² Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
стр. 3 из 9

случаях, установленных соглашением (Закон № 63-ФЗ «Об электронной подписи»³).

В частности, для подтверждения произведенных расходов по агентскому договору агент обязан представить принципалу документы, служащие для принципала основанием для формирования первичных учетных документов, соответствующие требованиям Закона о бухучете, а также Закона об электронной подписи. Расходы, подтвержденные такими документами, принципал вправе учитывать при исчислении налога на прибыль.

Положениями главы 25 НК РФ не устанавливаются дополнительные требования и не регулируются вопросы оформления первичных учетных документов.

Письмо Минфина России от 3 октября 2016 г. № 03-06-06-01/57297

Расходы на уплату регулярных платежей за пользование недрами учитываются в том отчетном периоде, в котором они фактически осуществлены.

Перечень расходов на освоение природных ресурсов, предусмотренный ст. 261 НК РФ, является открытым. В статьях 261 и 325 НК РФ перечислены отдельные виды расходов на освоение природных ресурсов, которые учитываются равномерно в течение установленных периодов. Расходы на регулярные платежи за пользование недрами не упомянуты в числе таких расходов. В соответствии со ст. 39 и 40 Закона о недрах⁴ регулярные платежи за пользование недрами взимаются за предоставление пользователям недр исключительных прав на поиск и оценку месторождений полезных ископаемых, их разведку, геологическое изучение участков недр.

Расходы в виде регулярных платежей за пользование недрами, являющиеся в соответствии с п. 2 ст. 325 НК РФ общими расходами по осваиваемому участку (месторождению) в целом и носящие текущий характер, учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они фактически осуществлены.

2. Судебная практика.

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

Определение Верховного Суда РФ от 31 октября 2016 № [305-КГ16-13893](#) по делу № [А41-28204/2015](#) ЗАО «Торговые ряды» об отказе в передаче

³ Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»

⁴ Закон Российской Федерации от 21.02.1992 № 2395-1 «О недрах»

кассационной жалобы ЗАО «Торговые ряды» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)

Объекты недвижимости, фактически используемые в предпринимательской деятельности, подлежат включению в налоговую базу по налогу на имущество независимо от их ввода в эксплуатацию и получения свидетельства о праве собственности.

Налоговая инспекция доначислила Обществу налог на имущество со стоимости не включенного в налоговую базу здания торгово-развлекательного гостиничного комплекса, построенного Обществом и фактически используемого в предпринимательской деятельности. При этом имущество учитывалось налогоплательщиком на счете 08.03 «Строительство объектов основных средств».

Отказывая Обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ, судья ВС РФ учла, что спорные объекты недвижимости отвечали всем условиям п. 4 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)⁵, в связи с чем должны были быть включены в налоговую базу по налогу на имущество независимо от того, введены ли они в эксплуатацию и получено ли на них свидетельство о праве собственности.

Определение Верховного Суда РФ от 31 октября 2016 № [303-ЭС16-13746](#) по делу № [А73-2593/2015](#) ОАО «Сахаефтегазсбыт» об отказе в передаче кассационной жалобы ОАО «Саханефтегазсбыт» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)

Уплаченный обществом НДС по операциям выпуска и поставки материальных ценностей мобилизационного резерва не может быть взыскан с Росрезерва, так как компенсация расходов на уплату НДС осуществляется путем реализации права на применение налогового вычета.

На основании государственных контрактов с управлением Росрезерва Общество осуществляло ответственное хранение материальных ценностей мобилизационного резерва. Осуществив освежение материальных ценностей мобилизационного резерва, Общество в качестве налогового агента по операции выпуска материальных ценностей и налогоплательщика при поставке и закладке материальных ценностей в резерв самостоятельно исчислило и уплатило в бюджет за счет собственных средств НДС. Общество обратилось с требованием к Росрезерву о взыскании задолженности в размере уплаченной суммы НДС.

Суды отказали в удовлетворении требования со ссылкой на сложившуюся судебную практику при рассмотрении судами аналогичных споров, а также положения ст. 39, 146, 161, 164, 171, 173 НК РФ, согласно которым уплаченный обществом НДС по

⁵ Утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н

операциям выпуска и поставки материальных ценностей мобилизационного резерва не подлежит взысканию с Росрезерва, так как компенсация расходов на уплату НДС осуществляется путем реализации права на применение налогового вычета.

Судья ВС РФ отказала Обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 31.10.2016 по делу № [А40-81669/16](#) ООО «Др.Редди'с Лабораторис» (судья Ларин М.В.)

Стоимость приобретенных, но не реализованных лекарственных средств, может быть признана в составе прочих расходов по причине истечения срока годности до его действительного истечения, при наличии обстоятельств, свидетельствующих о невозможности их продажи в оставшийся период.

Инспекция пришла к выводу, что Общество в нарушении ст. 252 НК РФ неправомерно включило в состав прочих расходов по налогу на прибыль стоимость приобретенных, но не реализованных лекарственных средств, списанных согласно актам на списание и бухгалтерским справкам по причине истечения срока годности, при отсутствии в действительности истечения этого срока на дату списания.

Оспаривая данную позицию, Общество указало, что действующее законодательство содержит запрет на реализацию лекарственных средств с истекшим сроком годности, возлагает на владельцев таких товаров обязанность по их изъятию из оборота с последующей утилизацией или уничтожением ввиду потенциальной опасности для здоровья и жизни людей. За нарушение данной обязанности предусмотрена ответственность. Минимальный временной оборот продажи большой партии лекарственных средств от Общества через крупного оптового дистрибьютора и аптеку до покупателя составляет от 2-3 недель до 1 – 1,5 месяцев, поэтому во всех договорах поставки с дистрибьюторами предусмотрено условие о минимальном остаточном сроке годности лекарственных средств, составляющем от 50% до 80% от максимального срока годности каждого лекарственного средства. Списание лекарственных средств в пределах 1-4 дней до истечения срока годности экономически обосновано, поскольку позволяет экономить на расходах на хранение подлежащих утилизации лекарственных средств.

Суд признал обоснованными действия Общества, отметив что товар, на который установлен срок годности, продавец обязан передать покупателю с таким расчетом, чтобы он мог быть использован по назначению до истечения срока годности, если иное не предусмотрено договором. Поскольку законодательством об обороте

лекарственных средств запрещено использование и реализация лекарственных средств за пределами установленных для них производителей сроков годности, а во всех договорах поставки лекарственных средств заключенных с крупными дистрибьюторами согласовано условие о запрете реализации товара за пределами минимального остаточного срока годности лекарственных средств, составляющего от 50% до 80% от максимального срока годности каждого лекарственного средства, то по истечении указанного минимального срока и незадолго до истечения срока годности (в пределах нескольких дней), товар в силу положений закона, ГК РФ и условий договора уже не может быть реализован, соответственно, в любом случае подлежит безусловной утилизации и, как следствие, признаю его стоимости в составе расходов на основании п. 49 ст. 264 НК РФ. Несколько дней до даты истечения срока никаким образом не могут повлиять на изменение периода учета стоимости лекарственных средств в составе расходов, при том, что иных оснований и доводов об умышленном незаконном списании товаров до истечения срока годности налоговый орган не привел.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 03.11.2016 по делу № [А40-167541/16](#) ООО «Газпромтранс» (судья Паршукова О.Ю.)

Безвозмездная передача Обществом своим сотрудникам билетов в театр не облагается НДС.

Налоговый орган доначислил Обществу НДС с операций по безвозмездной передаче Обществом своим сотрудникам билетов в театр.

Суд не согласился с Инспекцией, сделал вывод, что билет не является товаром, безвозмездная передача удостоверяемых билетом прав к объекту налогообложения НДС не отнесена. Посещение работниками Общества театрализованных представлений являлось завершающей частью внутрикорпоративных организационных мероприятий-семинаров, направленных на совершенствование организаций труда подразделения Общества. Приобретая билеты, Общество само в лице своих сотрудников потребляет театральные услуги, поэтому какой-либо безвозмездной передачи прав, удостоверяемых билетами, не было.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 31.10.2016 по делу № [А40-99739/16](#) ЗАО «Аэроферст» (судья Ларин М.В.)

Стоимость безвозмездно полученных каталогов и пробников, отраженная в составе внереализационных доходов, может быть признана в составе расходов в момент их передачи вместе с реализуемой продукцией.

Общество закупало у иностранной компании товары. Одновременно ему бесплатно передавались каталоги и пробники, но для целей таможенного оформления в таможенных декларациях и дополнительных соглашениях к контракту указывалась определенная цена. Затем каталоги и пробники принимались к учету в качестве рекламных материалов с включением их стоимости в состав

внереализационных доходов. После этого каталоги и пробники использовались в качестве рекламных материалов при розничной продаже товаров. В момент передачи их стоимость учитывалась в составе расходов при исчислении налога на прибыль.

Инспекция посчитала необоснованным включение в состав расходов стоимости безвозмездно полученных каталогов и пробников, указывая на то, что у Общества не было фактических затрат на их приобретение.

Суд признал правомерным учет в составе расходов безвозмездно полученных каталогов и пробников при их передаче вместе с реализуемой продукцией. При осуществлении продажи товаров дистанционным способом и путем их продажи по образцам, каталоги и пробники фактически являются как рекламным материалом, так и элементом договора розничной купли-продажи. Формально каталоги и пробники передаются Обществу безвозмездно (то есть без обязательств их оплаты), но в действительности их стоимость, указанная в дополнительных соглашениях, уже включена в цену поставляемой партии продукции. Общество при получении безвозмездно каталогов и пробников не только уплачивает налог на прибыль с их таможенной стоимости, но также и несет другие затраты на их получение. При последующей передаче каталогов и пробников вместе с конкретной партией продукции происходит их выбытие в качестве рекламного материала и элемента договора розничной купли-продажи.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 31.10.2016 по делу № [А40-133431/16](#) АО «Олкон» (судья Бедрацкая А.В.).

Налогоплательщик НДС обязан определять сверхнормативные потери полезных ископаемых ежемесячно. Применение ставки 0 процентов ко всему объему фактических потерь пп. 1 п. 1 ст. 342 НК РФ не предусмотрено.

Инспекция указала на неправомерное занижение НДС в связи с неправомерным применением ставки 0 процентов в отношении сверхнормативных потерь полезных ископаемых.

Общество отразило результаты измерения фактических годовых потерь, произведенных в декабре 2012 года и декабре 2013 года, в декларациях за декабрь 2012 года и декабрь 2013 года соответственно.

Налогоплательщик полагал, что НК РФ предусмотрен учет фактических потерь полезного ископаемого в том налоговом периоде, в котором проводилось их измерение, в размере, определенном по итогам произведенных измерений. Перерасчет налоговых обязательств за каждый налоговый период Общество отразило путем пропорционального ежемесячного распределения годовых фактических потерь, что, по мнению налогоплательщика, обеспечивает соответствие между соотношением годовых потерь к годовой добыче и месячных потерь к месячной добыче, а также обеспечивает равенство суммы ежемесячных потерь и размера годовых потерь.

Суд, признавая вывод Инспекции правомерным, указал, что налогоплательщик заявил все определенные за каждый налоговый период по НДС в 2012-2013 гг. потери при добыче в декларациях за декабрь 2012 г. и за декабрь 2013 г., что не соответствует нормам налогового законодательства. Потери, отраженные Обществом в декабре 2012 г. и в декабре 2013 г. и превышающие установленные нормативы, рассматриваются как сверхнормативные и подлежат налогообложению по общеустановленной ставке.

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