Schekin & Partners

125009, Москва,
Нижний Кисловский пер.,
дом 6, строение 2

тел. +7 (495) 984 63 01

www.schekinlaw.ru
info@schekinlaw.ru

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 155 [1]

21 ноября 2016 года – 27 ноября 2016 года

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

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

Российские организации и ИП при приобретении посреднических услуг в электронной форме от иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах РФ, исчисляют НДС в качестве налоговых агентов. При осуществлении такой деятельности иностранная организация не подлежит постановке на учет в российских налоговых органах. 3

1.2. Налог на прибыль организаций. 3

Имущество, полученное коммерческими организациями безвозмездно посредством краудфандинга, учитывается в целях налогообложения прибыли. 3

Реализация КИК принадлежащих ему морских судов, судов смешанного плавания, судов внутреннего плавания или воздушных судов, зарегистрированных в стране, которая относит их к движимому имуществу, признается доходом от активной деятельности..... 4

1.3. Налог на добычу полезных ископаемых..... 4

При реорганизации юридического лица путем присоединения к нему другого юридического лица первое юридическое лицо признается плательщиком НДПИ и регулярных платежей за право пользования участками недр в момент присоединения, вне зависимости от даты государственной регистрации переоформленной лицензии. 4

1.4. Налог на доходы физических лиц. 5

Налоговый агент при выдаче беспроцентного займа исчисляет в целях НДФЛ сумму дохода, полученного физическим лицом от экономии на процентах, каждый месяц в течение срока его действия..... 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.

Продавец по первой части РЕПО при совершении операций с ценными бумагами, номинированными в иностранной валюте, определяет доходы (расходы) на дату исполнения им обязательств по второй части РЕПО. 5

2. Судебная практика..... 6

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам..... 6

Наличие в отношении одной и той же сделки двух комплектов документов, содержащих разные сведения, не является основанием для признания обязанности налогоплательщика о предоставлении документов выполненной, если не доказана обоснованность наличия различных сведений в этих документах. 6

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы. 6

Если налогоплательщик, действуя добросовестно, совершил попытку оплаты налога через проблемный банк, но денежные средства в бюджет не поступили, то такая оплата может быть признана надлежащим исполнением налоговой обязанности налогоплательщика...... 6

Ссылка на техническую ошибку, допущенную при осуществлении оплаты через проблемный банк, не может служить доказательством добросовестности налогоплательщика......7

1. *Письма Минфина России и ФНС России.*

1.1. *Налог на добавленную стоимость.*

Письмо Минфина России от 21.11.2016 № 03-07-15/68380

Российские организации и ИП при приобретении посреднических услуг в электронной форме от иностранной организации, не состоящей на учете в налоговых органах РФ, исчисляют НДС в качестве налоговых агентов. При осуществлении такой деятельности иностранная организация не подлежит постановке на учет в российских налоговых органах.

С 01.01.2017 местом реализации посреднических услуг, оказываемых иностранной организацией в электронной форме через сеть Интернет российским организациям (ИП) в части установления контакта между такими организациями и их клиентами (Пассажирами) для оказания услуг по перевозке, а также оказания услуг по организации расчетов между российскими организациями и их клиентами, признается территория РФ (пп. 4 п.1 ст. 148 НК РФ, п. 1 ст. 174.2 НК РФ).

Иностранная организация – исполнитель указанных услуг не подлежит постановке на учет в налоговых органах на территории РФ (п. 4.6. ст. 83 НК РФ, п. 9 ст. 174.2. НК РФ). В данном случае НДС исчисляется и перечисляется в бюджет РФ российскими организациями (ИП) – заказчиками услуг в качестве налоговых агентов.

1.2. *Налог на прибыль организаций.*

Письмо ФНС России от 25.11.2016 № СД-4-3/22415@

Имущество, полученное коммерческими организациями безвозмездно посредством краудфандинга, учитывается в целях налогообложения прибыли.

Краудфандинг – это коллективное сотрудничество людей (доноров), которые добровольно объединяют свои деньги или другие ресурсы вместе, как правило, через Интернет, чтобы поддержать усилия других людей или организаций (реципиентов). Сбор средств может служить как коммерческим, так и общеполезным целям. Налоговый кодекс не содержит официального понятия краудфандинга.

Если финансирование донором проекта реципиента посредством краудфандинга не обусловлено обязанностью реципиента осуществить какое-либо встречное предоставление, то некоммерческие организации могут не учитывать при налогообложении прибыли поступления от краудфандинга при условии, что

полученное имущество использовано ими на общеполезные цели, совпадающие с уставными целями некоммерческой организации (п. 2 ст. 251 НК РФ).

Коммерческие организации обязаны уплачивать налог на прибыль с имущества, полученного через краудфандинг (п. 8 ст. 250 НК РФ).

Письмо Минфина России от 21.11.2016 № 03-12-11/2/68388

Реализация КИК принадлежащих ему морских судов, судов смешанного плавания, судов внутреннего плавания или воздушных судов, зарегистрированных в стране, которая относит их к движимому имуществу, признается доходом от активной деятельности.

Согласно пп. 4 п. 1 ст. 25.13-1 НК РФ прибыль контролируемой иностранной компании освобождается от налогообложения, если она является активной иностранной компанией. Согласно пп. 8 п. 4 ст. 309.1 НК РФ доходами от активной деятельности признаются доходы от предоставления в аренду, субаренду (в том числе лизинг) морских судов, судов смешанного (река-море) плавания или воздушных судов и (или) транспортных средств. Право собственности и иные вещные права на воздушные суда, морские суда, суда внутреннего плавания, космические объекты, подлежащие государственной регистрации, определяются по праву страны, где эти суда и объекты зарегистрированы (ст. 1207 ГК РФ).

Если право страны регистрации морских судов, судов смешанного (река-море) плавания, судов внутреннего плавания или воздушных судов, принадлежащих контролируемой иностранной компании, относит такие суда к движимому имуществу, доход от их реализации не признается доходом от пассивной деятельности.

1.3. Налог на добычу полезных ископаемых.

Письмо ФНС России от 24.11.2016 № СД-4-3/22313@

При реорганизации юридического лица путем присоединения к нему другого юридического лица первое юридическое лицо признается плательщиком НДПИ и регулярных платежей за право пользования участками недр в момент присоединения, вне зависимости от даты государственной регистрации переоформленной лицензии.

При присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица (п. 2 ст. 58 ГК РФ), в том числе право пользования недрами (ст. 17.1 Закона о недрах). При этом лицензия на право пользования недрами подлежит переоформлению.

При реорганизации юридического лица путем присоединения к нему другого юридического лица к первому юридическому лицу переходит право пользования недрами в порядке универсального правопреемства. Такое лицо признается плательщиком НДПИ и регулярных платежей за пользование недрами в момент такого присоединения вне зависимости от даты государственной регистрации переоформленной лицензии на право пользования участком недр.

1.4. Налог на доходы физических лиц.

Письмо ФНС России от 23.11.2016 № БС-4-11/22246@

Налоговый агент при выдаче беспроцентного займа исчисляет в целях НДФЛ сумму дохода, полученного физическим лицом от экономии на процентах, каждый месяц в течение срока его действия.

Исчисление НДФЛ производится налоговыми агентами на дату фактического получения дохода (п. 3 ст. 226 НК РФ).

Сумма налога с дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, должна быть исчислена налоговым агентом в последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства (пп. 7 п. 1 ст. 223 НК РФ).

Письмо Минфина России от 21.11.2016 № 03-04-07/69499.

Продавец по первой части РЕПО при совершении операций с ценными бумагами, номинированными в иностранной валюте, определяет доходы (расходы) на дату исполнения им обязательств по второй части РЕПО.

Датой получения доходов (осуществления расходов) по операции РЕПО является дата фактического исполнения (прекращения) обязательств участников по второй части РЕПО (п. 10 ст. 214.3 НК РФ).

Доходы (расходы, принимаемые к вычету) налогоплательщика, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на дату фактического получения указанных доходов (п. 5 ст. 210 НК РФ).

При совершении операций РЕПО с ценными бумагами, номинированными в иностранной валюте, для продавца по первой части РЕПО доходы (расходы) определяются на дату исполнения им обязательств по второй части РЕПО и на эту дату пересчитывается из иностранной валюты в рубли разница между ценой приобретения ценных бумаг по второй части РЕПО и ценой реализации ценных бумаг по первой части РЕПО, являющаяся в соответствии с п. 4 ст. 214.3 НК РФ.

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 14.11.2016 № 305-КГ16-14956 по делу № А40-61944/2015 об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Слакон» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Першутов А.Г.)

Наличие в отношении одной и той же сделки двух комплектов документов, содержащих разные сведения, не является основанием для признания обязанности налогоплательщика о предоставлении документов выполненной, если не доказана обоснованность наличия различных сведений в этих документах.

Общество приобрело у российского контрагента новую систему приготовления теста производства TONELLI (Италия). По результатам этой сделки Общество заявило НДС к возмещению. В ходе проведения камеральной проверки Общество предоставило Инспекции все первичные документы по сделке. Инспекция после их анализа отказала в возмещении суммы НДС.

Общество обратилось в суд и, оспаривая решение Инспекции, предоставило второй комплект документов по спорному контрагенту, содержащий иные сведения чем те, которые были представлены Обществом в ходе камеральной проверки. Кассационный суд отметил, что налогоплательщик не доказал обоснованность наличия второго комплекта документов по одним и тем же отношениям с одним и тем же контрагентом.

Судья ВС РФ отказал 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 24.11.2016 по делу № А40-126783/16-75-1181 ООО «Белград» (судья Нагорная А.Н.)

Если налогоплательщик, действуя добросовестно, совершил попытку оплаты налога через проблемный банк, но денежные средства в бюджет не поступили, то такая оплата может быть признана надлежащим исполнением налоговой обязанности налогоплательщика.

Общество уплатило сумму НДС через проблемный банк. Однако в бюджет данная сумма не поступила из-за недостаточности средств в банке. Обществом с целью

недопущения начисления пеней была произведена уплата этой же суммы НДС через два иных банка, в которых у него были открыты расчетные счета, которая поступила в бюджет.

Налогоплательщик требовал признания оплаты через проблемный банк исполненной надлежащим образом, а также признания переплаты и зачета данной переплаты в счет иного налога. Инспекция отказала в таком признании.

Суд, согласившись с позицией Общества, указал на тот факт, что обязанность по уплате налога считается исполненной с момента предъявления в банк поручения на перечисление средств в бюджетную систему Российской Федерации. Суд не усмотрел противоправности в действиях Общества, так как Общество постоянно уплачивало НДС со счета именно в этом банке, перечисление денежных средств в счет уплаты НДС имело обычный и последовательный характер, не было обусловлено какими-либо посторонними воздействиями (информацией о проблемах банка и т.д.), а также Инспекцией не было доказано, что Обществу было известно о проблемах банка.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 03.11.2016 по делу № А40-174368/16-115-1602 ООО «САРАСВАТИ» (судья Шевелёва Л.А.)

Ссылка на техническую ошибку, допущенную при осуществлении оплаты через проблемный банк, не может служить доказательством добросовестности налогоплательщика.

Общество предъявило в проблемный банк платежное поручение до подачи налоговой декларации в налоговый орган. Инспекция сделала вывод о том, что предоставление спорного платежного поручения в проблемный банк несло явно досрочных характер и было направлено на уклонение от исполнения налоговой обязанности. Инспекция установила, что Общество отозвало из банка платежи в адрес контрагентов, но не налоговые платежи. Общество обосновывало такое поведение ошибкой главного бухгалтера.

Суд согласился с позицией Инспекции и отметил, что Общество должно было знать о проблемном характере банка из открытых источников. Суд оценил тот факт, что Общество отозвало из банка платежи в адрес контрагентов, но не налоговые платежи и указал, что переплата по налогу может быть признана только в отношении добросовестного налогоплательщика, которым Общество не может быть признано.

Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно

отправив заявку на info@schekinlaw.ru