

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 156¹

28 ноября 2016 года – 04 декабря 2016 года

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

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

Иностранная организация, оказывающая после 01.01.2017 услуги по предоставлению на основании лицензионного договора прав на использование программ для ЭВМ российским физическим лицам через Интернет, подлежит постановке на учет в российском налоговом органе..... 3

Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении недвижимого имущества, предназначенного для использования одновременно в операциях, облагаемых НДС, освобождаемых от НДС, и в деятельности, облагаемой ЕНВД, сначала принимаются к вычету в полном объеме, а затем после ввода таких объектов недвижимости в эксплуатацию подлежат восстановлению в течение 10 лет. 3

Услугу по взаимодействию с органами государственной власти по вопросам, связанным с реализацией договора по отчуждению акций, возможно отнести к услугам брокера, не облагаемым НДС, если такое взаимодействие необходимо для реализации условий договора. 4

1.2. Налог на прибыль организаций 5

Страховое возмещение, полученное в связи с неисполнением покупателями дебиторской задолженности, включается в состав внереализационных доходов. Одновременно дебиторская задолженность может быть признана в составе внереализационных расходов, если к страховой организации переходит право требования этой задолженности. 5

2. Судебная практика..... 6

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ 6

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.

Налоговый орган, произведя доначисления НДС в рамках выездной налоговой проверки, обязан уменьшить на соответствующую сумму налоговую базу по налогу на прибыль. 6

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

Прощенные единственным участником в целях увеличения чистых активов проценты по договорам займа подлежат включению в налоговую базу по налогу на прибыль в составе внереализационных доходов.7

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы 7

Конкурсный формат отбора Обществом поставщика оборудования подтверждает отсутствие между ними взаимозависимости и опровергает получение Обществом необоснованной налоговой выгоды.7

При исчислении налога на имущество подлежат учету права землепользования (аренды) земельных участков, на которых расположены полученные в оплату акций объекты недвижимости..... 8

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 30 ноября 2016 г. № 03-07-08/70969

Иностранная организация, оказывающая после 01.01.2017 услуги по предоставлению на основании лицензионного договора прав на использование программ для ЭВМ российским физическим лицам через Интернет, подлежит постановке на учет в российском налоговом органе.

С 1 января 2017 года местом реализации услуг, оказываемых в электронной форме, в том числе по предоставлению прав на использование программ для электронных вычислительных машин (включая компьютерные игры), баз данных через сеть Интернет (в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним), признается территория РФ, если их покупатель осуществляет деятельность на территории РФ (абз. 12 пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ).

Вместе с тем, услуги по предоставлению иностранной организацией прав на использование программ для электронно-вычислительных машин российским физическим лицам на основании лицензионного договора, заключаемого через сеть Интернет, НДС не облагаются (пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ).

Постановке на учет в налоговом органе на территории Российской Федерации подлежит иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме физическим лицам, не являющимся ИП, независимо от того, облагаются ли данные услуги НДС (п. 4.6. ст. 83 НК РФ).

Таким образом, иностранная организация, оказывающая после 1 января 2017 года услуги по предоставлению на основании лицензионного договора прав на использование программ для электронно-вычислительных машин российским физическим лицам через сеть Интернет, подлежит постановке на учет в российском налоговом органе.

Письмо Минфина России от 1 декабря 2016 г. № 03-07-11/71110

Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении недвижимого имущества, предназначенного для использования одновременно в операциях, облагаемых НДС, освобождаемых от НДС, и в деятельности, облагаемой ЕНВД, сначала принимаются к вычету в полном объеме, а затем после ввода таких объектов недвижимости в эксплуатацию подлежат восстановлению в течение 10 лет.

Статьей 171.1 НК РФ установлен особый порядок восстановления НДС, принятого к вычету по недвижимому имуществу: восстановление производится в случае, если такие объекты основных средств в дальнейшем используются для осуществления не облагаемых НДС (освобождаемых от налогообложения НДС, осуществляемые лицами, не являющимися плательщикам НДС) операций, за исключением тех объектов, которые полностью амортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию прошло не менее 15 лет (п. 3 ст.171.1 НК РФ).

Налогоплательщик обязан отражать восстановленную сумму налога в налоговой декларации за последний налоговый период каждого календарного года из десяти лет начиная с года начисления амортизации. На основании п. 5 ст. 171.1 НК РФ расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, производится исходя из одной десятой суммы налога, принятой к вычету, в соответствующей доле, которая определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за соответствующий календарный год. При этом сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Таким образом, суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении по договору купли-продажи недвижимого имущества, сначала принимаются к вычету в полном объеме вне зависимости от того, что данное имущество предназначено для использования одновременно в операциях, облагаемых НДС, освобождаемых от НДС, и в деятельности, облагаемой ЕНВД. После ввода таких объектов недвижимости в эксплуатацию суммы налога, принятые к вычету, подлежат восстановлению и уплате в бюджет в течение 10 лет.

Письмо Минфина России от 2 декабря 2016 г. № 03-07-07/71809

Услугу по взаимодействию с органами государственной власти по вопросам, связанным с реализацией договора по отчуждению акций, возможно отнести к услугам брокера, не облагаемым НДС, если такое взаимодействие необходимо для реализации условий договора.

От налогообложения НДС освобождаются услуги, оказываемые брокерами на основании лицензии на осуществление соответствующего вида деятельности, а также услуги, оказываемые брокерами, непосредственно связанные с услугами, оказываемыми ими в рамках лицензируемой деятельности по перечню, установленному Правительством РФ² (пп. 12.2. п. 2 ст. 149 НК РФ).

² Постановление Правительства РФ от 31.08.2013 № 761 «Об утверждении перечня услуг, непосредственно связанных с услугами, которые оказываются в рамках лицензируемой деятельности регистраторами, депозитариями, включая специализированные депозитарии и центральный депозитарий, дилерами, брокерами, управляющими ценными бумагами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных

Услугу по взаимодействию с органами государственной власти по вопросам, связанным с реализацией сделки по отчуждению акций, возможно отнести к услугам брокера, непосредственно связанным с услугами, которые оказываются брокером в рамках лицензируемой деятельности, только если такое взаимодействие необходимо для реализации условий Договора. Услуги по совершению иных действий, необходимых для надлежащего исполнения Договора, могут быть отнесены к услугам, определенным в Перечне, только если они связаны с брокерской деятельностью или с организацией размещения (предложения) ценных бумаг.

1.2. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 29 ноября 2016 г. № 03-03-06/2/70437

Страховое возмещение, полученное в связи с неисполнением покупателями дебиторской задолженности, включается в состав внереализационных доходов. Одновременно дебиторская задолженность может быть признана в составе внереализационных расходов, если к страховой организации переходит право требования этой задолженности.

В статье 251 НК РФ приведен закрытый перечень доходов, не учитываемых при налогообложении прибыли. В этом перечне не содержится такой вид дохода, как доход в виде страхового возмещения, полученного в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением покупателями обязанности по оплате дебиторской задолженности. Таким образом, полученное страховое возмещение следует включать в состав внереализационных доходов при исчислении налога на прибыль.

В случае если договором страхования предусмотрена передача права требования, которое страхователь имеет к лицу, ответственному за убытки, возмещенные в результате страхования, то соответствующая сумма дебиторской задолженности по поставленным товарам включается в состав внереализационных расходов.

фондов, клиринговыми организациями, организаторами торговли, реализация которых освобождается от обложения налогом на добавленную стоимость».

2. Судебная практика

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 30 ноября 2016 г. по делу № [305-КГ16-10138](#), [А40-126568/2015](#) по результатам рассмотрения кассационной жалобы ЗАО «Обънефтегеология» (Тютин Д.В., Антонова М.К., Пронина М.В.).

Налоговый орган, произведя доначисления НДС в рамках выездной налоговой проверки, обязан уменьшить на соответствующую сумму налоговую базу по налогу на прибыль.

Инспекция провела выездную налоговую проверку, по результатам которой Обществу был начислен НДС. При определении налоговой базы по налогу на прибыль за 2011 - 2012 годы Инспекция не учла сумму доначисленного по результатам проверки НДС.

СКЭС ВС РФ не согласилась с судом кассационной инстанции в том, что Инспекция не вправе в рамках той же проверки включать доначисленные налоги в состав прочих расходов на основании статьи 264 НК РФ.

Инспекция, завершив выездную налоговую проверку, должна обладать всей полнотой информации о налоговых последствиях финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, осуществленной в проверенном периоде. Следовательно, доначислив по результатам выездной налоговой проверки НДС, в силу положений пп. 1 п. 1 ст. 264 и пп. 1 п. 7 ст. 272 НК РФ Инспекция была обязана уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль на сумму доначисленного НДС, если налог на прибыль входил в предмет выездной налоговой проверки.

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

Определение Верховного Суда РФ от 29 ноября 2016 № [304-КГ16-15623](#) по делу № [А27-12992/2015](#) АО «Агропромышленная компания «Сибирь» об отказе в передаче кассационной жалобы АО «Агропромышленная компания «Сибирь» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Антонова М.К.).

Прощенные единственным участником в целях увеличения чистых активов проценты по договорам займа подлежат включению в налоговую базу по налогу на прибыль в составе внереализационных доходов.

Общество просило отменить судебные акты в части отказа в удовлетворении требований о признании решения Инспекции недействительным по эпизоду неотнесения в состав внереализационных доходов сумм процентов по полученным от единственного участника договорам займа, списываемых путем прощения долга в целях увеличения чистых активов.

Отказывая в удовлетворении заявленных в оспариваемой части требований, суды трех инстанции, пришли к выводу, что задолженность в виде суммы процентов по займу, списанная путем прощения долга, не может рассматриваться в качестве полученного имущества по причине отсутствия факта передачи данных средств налогоплательщику (проценты начислялись налогоплательщиком, а не передавались учредителем) и не связана непосредственно с производством и реализацией продукции, следовательно, указанная сумма процентов подлежит включению в состав внереализационных доходов на основании п. 18 ст. 250 НК РФ.

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

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 29 ноября 2016 по делу № [А40-65222/15-91-510](#) «ЕвроСибЭнеро Инжиниринг» (судья Шудашова Я.Е.).

Конкурсный формат отбора Обществом поставщика оборудования подтверждает отсутствие между ними взаимозависимости и опровергает получение Обществом необоснованной налоговой выгоды.

Инспекция в рамках выездной налоговой проверки исключила из налоговой базы по налогу на прибыль затраты Общества в части разницы между стоимостью продажи и стоимостью приобретения товара поставщиком, посчитав, что при реальности поставки самого товара сделка с поставщиком-перепродавцом не реальна.

Суд не согласился с доводами Инспекции о получении Обществом необоснованной налоговой выгоды по сделке с контрагентом, поскольку конкурсный формат отбора Обществом поставщика оборудования подтверждает отсутствие между ними взаимозависимости. Суд не принял свидетельские показания директора Общества, в которых она отрицала подписание документов. Такие показания были опровергнуты результатами экспертизы.

В рамках обоснования предположения о том, что контрагент Общества является недобросовестным налогоплательщиком, Налоговый орган не приводит результаты анализа банковских выписок. Такие основные критерии признания компаний недобросовестными как транзитный характер денежных операций, отсутствие расходов на текущую деятельность и признаки обналичивания денежных средств не подтверждены Инспекцией по отношению к контрагенту.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 28 ноября 2016 по делу № [А40-132932/15-20-1091](#) КОО «Эвендер компани лимитед» (судья Бедрацкая А.В.).

При исчислении налога на имущество подлежат учету права землепользования (аренды) земельных участков, на которых расположены полученные в оплату акций объекты недвижимости.

Иностранной организацией принята к учету рыночная стоимость объектов недвижимого имущества, полученного в оплату акций, без учета прав землепользования земельных участков, на которых расположены объекты недвижимости, поскольку право аренды возникло у организации в силу закона и не передавалось на основе каких-либо договоров.

Цена прав аренды в договоре не выделялась, но в отчете на проведение оценки стоимости полученного имущества была отражена рыночная стоимость объектов недвижимого имущества с учетом и без учета прав землепользования.

Суд отверг доводы Общества, поскольку право аренды земельного участка перешло к Обществу с момента перехода прав собственности на недвижимое имущество, а стоимость недвижимого имущества включает в себя стоимость права аренды земельного участка под ним, права аренды на него не могут являться самостоятельными нематериальными активами.

Принятие иностранной организацией при исчислении налога на имущество рыночной стоимости объектов недвижимого имущества без учета прав землепользования (аренды) земельных участков, на которых расположены объекты недвижимости, является необоснованным.

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