

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 159¹

19 декабря 2016 года – 25 декабря 2016 года

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

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

Выставление продавцом счетов-фактур позднее пяти календарных дней со дня отгрузки не является основанием для отказа в принятии покупателем сумм НДС к вычету..... 3

Услуги, оказываемые иностранным лицом физическому лицу через российскую организацию, по патентованию изобретения в иностранном государстве, облагаются НДС в РФ. Российская организация, через которую оказываются услуги, является налоговым агентом..... 3

1.2. Налог на прибыль организаций 4

Затраты производственной компании на оплату услуг по размещению в каталогах торговых сетей информации о производимой продукции учитываются в расходах на рекламу в размере, не превышающем 1% выручки от реализации. 4

1.3. Налог на доходы физических лиц 4

Налоговому агенту не может быть предоставлена отсрочка или рассрочка по уплате НДФЛ..... 4

2. Судебная практика..... 5

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ 5

При получении налогоплательщиком счетов-фактур с выделенной суммой НДС у налогоплательщика возникает право на вычет, даже если операции не подлежат налогообложению НДС..... 5

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

Если налогоплательщик исправляет ошибку при исчислении налоговой базы после того, как правонарушение было выявлено инспекцией, то основания для освобождения от ответственности отсутствуют..... 6

Применение ЕНВД не является допустимым, если налогоплательщик умышленно уменьшает площадь торгового зала с помощью формальной сдачи части помещения в аренду.....7

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы 7

Датой, с которой начинает исчисляться трехгодичный срок, позволяющий заявлять к возмещению НДС, признается дата фактического получения счета-фактуры.....7

При расторжении трудового договора в целях налогообложения можно учитывать суммы выплаченной компенсации, произведенной по соглашению сторон, в случае доказанности экономической обоснованности. 8

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 23.12.2016 № 03-03-06/3/77429

Выставление продавцом счетов-фактур позднее пяти календарных дней со дня отгрузки не является основанием для отказа в принятии покупателем сумм НДС к вычету.

На основании п. 3 ст. 168 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней со дня отгрузки.

Согласно п. 2 ст. 169 НК РФ ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам идентифицировать продавца, покупателя, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога.

Таким образом, выставление продавцом счетов-фактур позднее пяти календарных дней со дня отгрузки не является основанием для отказа в принятии покупателем сумм НДС к вычету.

Письмо ФНС России от 21.12.2016 № СД-3-3/6484@

Услуги, оказываемые иностранным лицом физическому лицу через российскую организацию, по патентованию изобретения в иностранном государстве, облагаются НДС в РФ. Российская организация, через которую оказываются услуги, является налоговым агентом.

Местом реализации юридических, консультационных услуг признается территория РФ в случае, если покупатель таких услуг осуществляет деятельность на территории РФ (пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ).

Таким образом, местом реализации юридических, консультационных и информационных услуг, связанных с патентованием изобретения в иностранном государстве через иностранных патентных поверенных, оказываемых иностранной организацией физическому лицу через российскую организацию, признается территория РФ и, соответственно, такие услуги подлежат налогообложению НДС в РФ.

В этом случае обязанность по исчислению НДС со стоимости услуг, включающей также сумму пошлин, сборов и тарифов, перечисляемых иностранному патентному

поверенному, и уплате этого налога в бюджет возлагается на налогового агента, то есть на российскую организацию (п. 2 ст. 161 НК РФ).

1.2. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 23.12.2016 № 03-03-06/1/77417

Затраты производственной компании на оплату услуг по размещению в каталогах торговых сетей информации о производимой продукции учитываются в расходах на рекламу в размере, не превышающем 1% выручки от реализации.

К ненормируемым расходам на рекламу относятся расходы на изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах (абз. 4 п. 4 ст. 264 НК РФ).

По мнению Минфина России, абз. 4 п. 4 ст. 264 НК РФ не распространяется на ситуации, когда организации оказывают услуги по размещению информации о производимом ею товаре в каталогах и брошюрах, выпускаемых третьими лицами.

К такого рода услугам применяется абз. 5 п. 4 ст. 264 НК РФ, устанавливающий предельный размер расходов на рекламу - 1 процент выручки от реализации.

Таким образом, затраты налогоплательщика на оплату услуг по размещению в каталогах торговых сетей информации о производимой налогоплательщиком продукции могут быть признаны в составе расходов на рекламу в размере, не превышающем 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

1.3. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 22.12.2016 № 03-02-07/1/77266

Налоговому агенту не может быть предоставлена отсрочка или рассрочка по уплате НДФЛ.

Порядок предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налогов установлен главой 9 НК РФ. Действие данной главы не распространяется на налоговых агентов, в том числе в части, подлежащей перечислению суммы налога на доходы физических лиц (п. 9 ст. 61 НК РФ).

При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и

налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неуплаченного налога.

Правовых оснований для предоставления обществу отсрочки по уплате налога на доходы физических лиц в НК РФ не имеется.

2. Судебная практика

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 15.12.2016 № [305-КГ16-11188](#) по делу № [А40-148810/15](#) АО «Авиа Менеджмент Групп» (судьи Завьялова Т.В., Пронина М.В., Тютин Д.В.)

При получении налогоплательщиком счетов-фактур с выделенной суммой НДС у налогоплательщика возникает право на вычет, даже если операции не подлежат налогообложению НДС.

Общество приобретало услуги контрагентов, которые оказывали эти услуги на территории аэропорта. Контрагенты выставляли Обществу счета-фактуры с выделением в них суммы НДС.

Инспекция посчитала неправомерным заявление Обществом вычета по НДС по операции, не подлежащей налогообложению НДС. По мнению Инспекции, не имел значения тот факт, что в счет-фактуре сумма НДС была выделена.

Суды трех инстанций посчитали, что Общество не имеет право на вычет по НДС, так как услуги по обслуживанию воздушных судов в аэропорту являются единым технологическим комплексом услуг, направленным на подготовку воздушного судна к вылету с пассажирами, багажом и грузом, и являются, по сути, комплексом мер, направленных на осуществление воздушной перевозки, а, следовательно, такие услуги полностью оказывались на территории аэропорта.

Суды также указали на правомерность подхода Инспекции, отмечая не проявление Обществом должной осмотрительности в выборе контрагента. Основанием для такого вывода Судов являлся вывод о том, что, получая ненадлежащим образом оформленные счета-фактуры, Общество знало, что оказываемые контрагентами услуги не подлежат обложению НДС.

ВС РФ с подходами судов и Инспекции не согласился и отметил, что Общество имеет право на вычет по НДС, поскольку 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 в порядке, предусмотренном НК РФ. Соответственно, Общество, приобретавшее услуги наземного обслуживания судов, оказываемых в аэропортах, и получившее от контрагентов счета–фактуры с выделением суммы НДС, вправе было использовать соответствующие вычеты, а контрагенты обязаны уплатить НДС в бюджет. Доказательств того, что действия общества и контрагентов являлись согласованными и направленными на неуплату НДС, налоговым органом не представлено.

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

Определение Верховного Суда РФ от 13.12.2016 № [305-КГ16-16902](#) по делу № [А40-190384/15](#) ОАО «Росспиртпром» об отказе в передаче кассационной жалобы ОАО «Росспиртпром» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Тютин Д.В.)

Если налогоплательщик исправляет ошибку при исчислении налоговой базы после того, как правонарушение было выявлено инспекцией, то основания для освобождения от ответственности отсутствуют.

Инспекция в ходе проведения проверки выявила факт занижения в декларациях по акцизам данных об объеме отгруженной алкогольной продукции филиалами налогоплательщика. В результате Инспекция вынесла решение о привлечении Общества к ответственности. Общество не согласилось с решением Инспекции о привлечении к ответственности, указав на исправление ошибки, допущенной в декларации.

Суд не согласился с подходом Общества, отметив тот факт, что Общество исправило ошибки только после того, как факт совершения правонарушения был установлен и документально оформлен Инспекцией. Суды также не сочли такие действия Общества достаточным основанием для снижения штрафных санкций.

Судья ВС РФ отказал Обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ.

Определение Верховного Суда РФ от 14.12.2016 № [302-КГ16-16492](#) по делу № [А78-10059/15](#) АО «ЧитаГАЗавтосервис» об отказе в передаче кассационной жалобы АО «ЧитаГАЗавтосервис» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Першутов А.Г.)

Применение ЕНВД не является допустимым, если налогоплательщик умышленно уменьшает площадь торгового зала с помощью формальной сдачи части помещения в аренду.

Инспекцией в ходе проверки было установлено, что Общество имело торговую площадь более 150 кв. м., на часть которой был заключен договор аренды с ИП.

Формально Общество использовало менее 150 кв. м. торговой площади и применяло налоговый режим в виде ЕНВД. Инспекция установила фактическое использование Обществом площади более 150 кв. м. и неиспользование арендованной площади ИП. В результате Инспекция признала недопустимым применение режима ЕНВД и произвела доначисление соответствующих налогов.

Суд согласился с подходом Инспекции и указал на отсутствие у Общества оснований для применения ЕНВД в отношении доходов, полученных от торговли, производимой на данной площади.

Судья ВС РФ отказал Обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ.

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 20.12.2016 по делу № [А40-207257/16](#) ПАО «МРСК Волги» (судья Ларин М.В.)

Датой, с которой начинает исчисляться трехгодичный срок, позволяющий заявлять к возмещению НДС, признается дата фактического получения счета-фактуры.

Инспекция в ходе проведения камеральной проверки установила, что Общество заявило к возмещению сумму НДС по счету-фактуре, с даты которого истек отводимый на возмещение НДС трехгодичный срок, позволяющий предъявить НДС к вычету.

Общество не согласилось с данным подходом, представив доказательства того, что оно получило спорную счет-фактуру позже, и с даты фактического получения счета-фактуры прошло менее трех лет.

Суд, исследовав доказательства, согласился с подходом Общества, поскольку иной подход нарушает права налогоплательщиков, получивших счет-фактуру значительно позже завершения хозяйственной операции. Суд пришел к выводу, что заявлять требования о возмещении суммы НДС налогоплательщики имеют право в течение трех лет с даты фактического получения счета-фактуры.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 22.12.2016 по делу № [А40-94960/15](#) ООО «Парламент Продакшн» (судья Паршукова О.Ю.)

При расторжении трудового договора в целях налогообложения можно учитывать суммы выплаченной компенсации, произведенной по соглашению сторон, в случае доказанности экономической обоснованности.

При прекращении трудовых отношений с сотрудниками Обществом были заключены соглашения о выплате компенсации уволившимся работникам. Суммы компенсации были учтены Обществом в составе расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Инспекция сочла данный подход неправомерным, указав, что расходы на выплату компенсаций являются экономически необоснованными. Общество ссылалось на тот факт, что в результате заключения таких соглашений, оно минимизировало расходы, связанные с расторжением трудовых договоров.

Суд согласился с позицией Общества, отметив обоснованность данных действий. Суд установил наличие экономической выгоды Общества в том, что Общество минимизировало расходы, связанные с расторжением трудовых договоров, избежало судебных споров, связанных с восстановлением работников на рабочих местах, а также сократило численность работников, чем оптимизировало свои бизнес-процессы. Также суд отметил, что суммы выплат по соглашениям были сопоставимы с обычным размером выходного пособия, установленным в Трудовом Кодексе Российской Федерации.

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