

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 160<sup>1</sup>**

**26 декабря 2016 года – 01 января 2017 года**

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

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

*При переуступке иностранным покупателем права требования товаров российскому лицу авансы, полученные российским продавцом, включаются в налоговую базу в том налоговом периоде, в котором они были получены..... 3*

*Реализация работ (услуг) по перевалке и хранению в морском порту рыбопродукции, ввезенной в РФ из исключительной экономической зоны, облагается НДС по ставке 18 %..... 3*

*Реализация услуг по сертификации судовой партии груза в морском порту в части безопасности его перевозки морем не освобождается НК РФ от налогообложения НДС..... 4*

*Реализация услуг по перевозке пассажиров и их багажа, в целях перевозки которых заключен договор фрахтования воздушного судна, облагается НДС по ставке 10 %.. 4*

*Реализации услуг по сервисному обслуживанию пассажиров железнодорожного транспорта, стоимость которых включается в стоимость проезда, облагается НДС по ставке 18 %..... 4*

#### **1.2. Налог на прибыль организаций ..... 5**

*Суммы гарантии, выплачиваемые гарантом в соответствии с условиями независимой гарантии, не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль ни у гаранта, ни у принципала, ни у бенефициара. .... 5*

*Расходы на приобретение катализаторов являются прямыми и уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль по мере реализации продукции, произведенной с их использованием. .... 5*

#### **1.3. Налог на доходы физических лиц ..... 6**

*Курсовые разницы для целей НДФЛ не рассматриваются как самостоятельный вид дохода (экономической выгоды) или расхода. .... 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.

**2. Судебная практика..... 6**

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

Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ рассмотрит вопрос о последствиях признания в рамках выездной налоговой проверки правомерности предъявления НДС к вычету в ситуации, когда по результатам камеральной проверки в возмещении этого НДС было отказано. ....7

**2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы ..... 8**

Трехлетний срок на подачу заявления о возврате излишне уплаченного налога исчисляется со дня уплаты этой суммы и не поставлен в зависимость от получения уведомления, подтверждающего переплату. .... 8

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

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

**Письмо Минфина России от 29.12.2016 № 03-07-08/78995**

***При переуступке иностранным покупателем права требования товаров российскому лицу авансы, полученные российским продавцом, включаются в налоговую базу в том налоговом периоде, в котором они были получены.***

Согласно п. 1 ст. 154 НК РФ при получении налогоплательщиком оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из дат: день отгрузки (передачи) товаров или день их оплаты (частичной оплаты).

Таким образом, в случае переуступки иностранным покупателем права требования товаров российскому лицу денежные средства, полученные российским продавцом в счет предстоящей реализации товаров, подлежат включению в налоговую базу в периоде их получения.

**Письмо ФНС России от 27.12.2016 № СД-4-3/25144**

***Реализация работ (услуг) по перевалке и хранению в морском порту рыбопродукции, ввезенной в РФ из исключительной экономической зоны, облагается НДС по ставке 18 %.***

Выполняемые (оказываемые) российскими организациями в российском морском порту работы (услуги) по перевалке и хранению ввозимых на территорию РФ товаров подлежат налогообложению НДС по ставке 0 % при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных п. 3.5 ст. 165 НК РФ, с отметкой таможенных органов, действующих в пунктах пропуска.

Учитывая специфику таможенного оформления, исполнитель работ (услуг) по перевалке и хранению ввезенной рыбопродукции на территорию РФ из исключительной экономической зоны РФ морскими или речными судами, судами смешанного плавания, не имеет возможности располагать надлежащими транспортными и товаросопроводительными документами, поэтому он не может, по мнению ФНС России, претендовать на применение нулевой ставки.

## **Письмо Минфина России от 26.12.2016 № 03-07-07/77950**

### ***Реализация услуг по сертификации судовой партии груза в морском порту в части безопасности его перевозки морем не освобождается НК РФ от налогообложения НДС.***

На основании пп. 23 п. 2 ст. 149 НК РФ от налогообложения НДС освобождаются операции по реализации работ (услуг) по обслуживанию морских судов, судов внутреннего плавания и судов смешанного плавания в период стоянки в портах, по лоцманской проводке, а также услуг по классификации и освидетельствованию судов.

Освобождение от налогообложения НДС услуг по сертификации судовой партии груза в морском порту в части безопасности его перевозки морем указанным подпунктом не предусмотрено. В связи с этим данные услуги подлежат налогообложению НДС в общеустановленном порядке.

## **Письмо Минфина России от 26.12.2016 № 03-07-07/77952**

### ***Реализация услуг по перевозке пассажиров и их багажа, в целях перевозки которых заключен договор фрахтования воздушного судна, облагается НДС по ставке 10 %.***

В соответствии с пп. 6 п. 2 ст. 164 НК РФ налогообложение НДС производится по ставке 10 % при реализации услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа.

Пассажиром воздушного судна является физическое лицо, заключившее договор воздушной перевозки пассажира, либо физическое лицо, в целях перевозки которого заключен договор фрахтования воздушного судна (воздушного чартера).

Следовательно, в отношении услуг по перевозке пассажиров и их багажа, в целях перевозки которых заключен договор фрахтования воздушного судна, применяется ставка НДС 10 %.

Реализация услуг по организации рейса облагается НДС в общеустановленном порядке по ставке 18 %.

## **Письмо Минфина России от 26.12.2016 № 03-07-07/77955**

### ***Реализации услуг по сервисному обслуживанию пассажиров железнодорожного транспорта, стоимость которых включается в стоимость проезда, облагается НДС по ставке 18 %.***

Сервисное обслуживание является дополнительным комплексом услуг, стоимость которого включается в стоимость проезда, и предоставляется пассажирам железнодорожного транспорта в вагонах повышенной комфортности.

В соответствии с пп. 7 п. 2 ст. 164 НК РФ налогообложение НДС производится по ставке 10 % при реализации услуг по перевозкам пассажиров и багажа железнодорожным транспортом общего пользования в дальнем сообщении. При этом налогообложение НДС по ставке 10% услуг по сервисному обслуживанию пассажиров НК РФ не предусмотрено.

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

**Письмо Минфина России от 28.12.2016 № 03-03-06/1/78769**

***Суммы гарантии, выплачиваемые гарантом в соответствии с условиями независимой гарантии, не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль ни у гаранта, ни у принципала, ни у бенефициара.***

На основании статьи 379 ГК РФ принципал обязан возместить гаранту выплаченные в соответствии с условиями независимой гарантии денежные суммы, если соглашением о выдаче гарантии не предусмотрено иное.

Указанные суммы не участвуют в формировании налоговой базы по налогу на прибыль ни у гаранта, ни у принципала, ни у бенефициара (пп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ, п. 12 ст. 270 НК РФ).

В случае неисполнения принципалом обязанности по возмещению таких сумм гарант, имеющий дебиторскую задолженность, может отнести ее к безнадежной и включить сумму такой задолженности во внереализационные расходы на основании пп. 2 п. 2 ст. 265 НК РФ.

**Письмо Минфина России от 27.12.2016 № 03-03-06/1/78380**

***Расходы на приобретение катализаторов являются прямыми и уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль по мере реализации продукции, произведенной с их использованием.***

На основании п. 2 ст. 272 НК РФ датой осуществления материальных расходов в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги), признается дата передачи в производство сырья и материалов. Следовательно, датой осуществления расходов в виде стоимости катализатора является документально подтвержденный факт передачи его в производство (загрузки в производственную установку).

Расходы на производство и реализацию подразделяются на прямые и косвенные. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены. При этом налогоплательщик самостоятельно определяет в учетной политике для целей

налогообложения перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг), и порядок их распределения на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) с учетом соответствия осуществленных расходов изготовленной продукции (выполненным работам, оказанным услугам).

Учитывая, что скорость «выгорания» катализаторов зависит от количества произведенной продукции, то расходы на приобретение катализаторов являются прямыми расходами и уменьшают налогооблагаемую прибыль по мере реализации продукции, произведенной с использованием этих катализаторов.

### ***1.3. Налог на доходы физических лиц***

**Письмо Минфина России от 29.12.2016 № 03-04-05/79178**

***Курсовые разницы для целей НДФЛ не рассматриваются как самостоятельный вид дохода (экономической выгоды) или расхода.***

В соответствии с п. 5 ст. 210 НК РФ доходы (расходы), выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на дату фактического получения доходов (фактического осуществления расходов).

Иного порядка определения налоговой базы в случаях, если доходы или расходы налогоплательщика выражены (номинированы) в иностранной валюте, статья 210 "Налоговая база" и статья 214.1 "Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с ценными бумагами и по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок" главы 23 НК РФ не содержат.

## ***2. Судебная практика***

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

**Определение Верховного Суда РФ от 29.12.2016 № [305-КГ16-14941](#) по делу № [А40-89628/15](#) ГБУ «Жилищник района Хорошево-Мневники» о передаче кассационной жалобы ГБУ «Жилищник района Хорошево-Мневники» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)**

***Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ рассмотрит вопрос о последствиях признания в рамках выездной налоговой проверки правомерности предъявления НДС к вычету в ситуации, когда по результатам камеральной проверки в возмещении этого НДС было отказано.***

По результатам камеральных налоговых проверок Инспекцией приняты решения об отказе в возмещении НДС в связи с несоблюдением уведомительного характера отказа от освобождения операций от налогообложения НДС.

Не согласившись с решениями налогового органа, налогоплательщик обратился в суд с заявлениями о признании недействительными решений об отказе в возмещении. По итогам выездной налоговой проверки Инспекция признала обоснованной сумму НДС, заявленную к возмещению, в связи с чем Учреждение заявило отказ от заявленных требований, и производство по указанным делам прекращено. Однако решения о зачете части суммы НДС в счет задолженности по другим налогам и о возврате оставшейся суммы налога исполнены не были, что послужило основанием для обращения Учреждения в суд.

Требования Учреждения были удовлетворены судами первой и апелляционной инстанций. Суд округа их решения отменил, указав, что поскольку обоснованность суммы налога, заявленной к возмещению, проверяется при проведении камеральной налоговой проверки, вынесение решения о возмещении суммы НДС по результатам выездной налоговой проверки не влечет никаких правовых последствий.

По мнению Учреждения, суд кассационной инстанции, делая вывод о том, что результат выездной налоговой проверки не имеет правового значения для решения вопроса о возмещении НДС, создает прецедент законной возможности игнорирования налоговым органом своих решений при том, что камеральная налоговая проверка представляет собой минимальный уровень налогового контроля по сравнению с выездной проверкой, которая является углубленной, последующей формой налогового контроля. Инспекция не наделена правом произвольно исполнять либо не исполнять принятые ею решения. Такие действия нарушают принципы соблюдения баланса частных и публичных интересов, и ставят налогоплательщика в состояние правовой неопределенности.

Кроме того, после признания налоговым органом права на применение налоговых вычетов отпало правовое основание для учета соответствующих сумм НДС в расходах по налогу на прибыль. При таких обстоятельствах сложилась ситуация, при которой решение по выездной налоговой проверки не влечет никаких правовых последствий только в части возмещения НДС, доначисление же налога на прибыль организаций до сих пор имеет юридическую силу. Таким образом, спорные суммы НДС не учтены при исчислении налога на прибыль и не возмещены в порядке статьи 176 НК РФ.

Судья ВС РФ сочла приведенные налогоплательщиком доводы заслуживающими внимания и передала кассационную жалобу Учреждения 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 26.12.2016 по делу № [А40-199055/16](#) НПФ «Нефтегарант» (судья Суставова О.Ю.)**

***Трехлетний срок на подачу заявления о возврате излишне уплаченного налога исчисляется со дня уплаты этой суммы и не поставлен в зависимость от получения уведомления, подтверждающего переплату.***

Фонд полагал, что срок на подачу заявления о возврате излишне уплаченного налога на прибыль следует исчислять с момента получения уведомления, подтверждающего наличие переплаты по налогу на прибыль.

Признавая данную позицию необоснованной, суд указал, что законодательство о налогах и сборах не ставит обязанность налогового органа зачесть или возратить сумму налога во внесудебном порядке в зависимость от момента, когда налогоплательщик узнал о наличии у него переплаты. Заявление о зачете или о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы.

Фонд о сумме излишне уплаченного налога на прибыль должен был узнать с даты представления налоговых деклараций, но не позднее срока, установленного НК РФ для представления деклараций по налогу на прибыль, то есть 28 марта года, следующего за налоговым периодом.

Наличие или отсутствие в документах внутриведомственного учета (данных КРСБ) сведений о налоговых платежах, переплате, суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам само по себе не нарушает прав и законных интересов налогоплательщика и не порождает никаких правовых последствий. Поскольку с требованием о составлении акта сверки расчетов и выдаче справки о состоянии расчетов налогоплательщик вправе обратиться в налоговый орган в любой период времени (в том числе, заведомо за пределами трехлетнего срока, установленного статьей 78 НК РФ), а налоговый орган обязан в соответствии с пп. 11 п. 1 ст. 32 НК РФ акт сверки подписать и выдать справку о состоянии расчетов, то сам по себе факт получения налогоплательщиком акта сверки (справки о состоянии расчетов) не может рассматриваться в качестве момента, с которого исчисляется трехлетний срок для обращения в суд с иском о возврате переплаты. В свою очередь, составление акта сверки не опровергает того обстоятельства, что налогоплательщик до момента его составления мог и должен был знать о наличии у него переплаты.



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