

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 161¹

02 января 2017 года – 08 января 2017 года

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

1.1. Налог на прибыль организаций 3

Расходы на выплату районных коэффициентов, начисленных в соответствии с требованиями ТК РФ, могут учитываться при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. 3

Себестоимость товара, полученного в период уплаты ЕНВД, но оплаченного и реализованного в период применения УСН, учитывается в составе расходов при определении налоговой базы по налогу при УСН. 3

1.2. Налог на доходы физических лиц 4

Предоставлять уведомления об участии в иностранной организации налогоплательщик обязан, если доля его участия в такой организации превышала или начала превышать 10%, в срок не позднее трех месяцев с даты возникновения (изменения) доли участия в такой организации..... 4

В отношении работников, получающих доход от источника, расположенного за пределами территории Российской Федерации, российская организация-работодатель не признается налоговым агентом..... 4

2. Судебная практика..... 5

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегия по экономическим спорам ВС РФ 5

Субсидии, полученные коммерческой организацией на осуществление предпринимательской деятельности, включаются в состав внереализационных доходов..... 5

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 5

Местом оказания услуг иностранной компанией в пользу российской организации по управлению торгово-закупочной деятельностью территория РФ не является при

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.

отсутствии доказательств для переквалификации этих услуг в услуги по предоставлению персонала и консультационные услуги..... 6

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 15.12.2016 № 03-02-07/1/75061

Расходы на выплату районных коэффициентов, начисленных в соответствии с требованиями ТК РФ, могут учитываться при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

Труд работников, занятых на работах в местностях с особыми климатическими условиями, в соответствии со ст. 146 ТК РФ оплачивается в повышенном размере. Согласно ст. 148 ТК РФ оплата труда на работах и местностях с особыми климатическими условиями производится в порядке и размерах не ниже установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Таким образом, расходы на выплату районных коэффициентов, начисленных в соответствии с требованиями ТК РФ, могут быть учтены в составе расходов на оплату труда при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

Письмо Минфина России от 20.12.2016 № 03-11-06/2/76440

Себестоимость товара, полученного в период уплаты ЕНВД, но оплаченного и реализованного в период применения УСН, учитывается в составе расходов при определении налоговой базы по налогу при УСН.

Общество применяло налоговую систему в виде ЕНВД, с 2017 года перешло на упрощенную систему налогообложения с системой «доходы минус расходы». В связи с этим у общества возник вопрос о возможности учета в целях налогообложения себестоимости реализованного товара, оприходованного в период применения ЕНВД, но оплаченного и реализованного в период применения УСН.

Минфин России указал, что такие расходы могут учитываться в составе расходов в целях определения налоговой базы по УСН, так как согласно п. 2 ст. 346.17 НК РФ расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. При этом расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, учитываются при определении налоговой базы по мере реализации указанных товаров.

Однако себестоимость товара, приобретенного и оплаченного в период применения ЕНВД, а реализованного в период применения УСН, не учитывается в составе расходов при определении налоговой базы по налогу при УСН, так как ст. 346.25 НК РФ не предусмотрена возможность уменьшения налоговой базы по

налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, на расходы, фактически произведенные в период применения ЕНВД.

1.2. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 16.12.2016 № 03-12-12/2/75553

Предоставлять уведомления об участии в иностранной организации налогоплательщик обязан, если доля его участия в такой организации превышала или начала превышать 10%, в срок не позднее трех месяцев с даты возникновения (изменения) доли участия в такой организации.

Уведомление об участии в иностранных организациях (об учреждении иностранных структур без образования юридического лица) представляется в срок не позднее трех месяцев с даты возникновения (изменения доли) участия в такой иностранной организации (даты учреждения иностранной структуры без образования юридического лица) (п.3 ст. 25.14 НК РФ).

Обязанность уведомления об участии в иностранной организации, равно как и участия в иностранной структуре без образования юридического лица, возникает только в том случае, если доля участия в таких организациях превышала или превышает 10% (п.3.1 ст. 23 НК РФ).

В иных ситуациях предоставление уведомления не является обязанностью налогоплательщиков.

Письмо Минфина России от 22.12.2016 №03-04-06/76921

В отношении работников, получающих доход от источника, расположенного за пределами территории Российской Федерации, российская организация-работодатель не признается налоговым агентом.

Общество направило работника (гражданина РФ) на работу в иностранное государство. Все трудовые обязанности данный работник выполняет за пределами Российской Федерации. Рабочее место данного работника также находится за пределами России. Общество полагает, что оно не является налоговым агентом в отношении данного лица.

Минфин России подтвердил правомерность данного подхода и указал следующее: Общество не признается налоговым агентом в отношении доходов сотрудника, выполняющего трудовые обязанности за пределами РФ и получающего доходы от источника, находящегося за пределами РФ. Такой работник, если он остается налоговым резидентом Российской Федерации, несет обязанность по

самостоятельному декларированию и уплате суммы НДФЛ по завершению налогового периода.

Если такие сотрудники не признаются налоговыми резидентами РФ, то их доходы не являются объектом налогообложения НДФЛ в РФ.

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 26.12.2016 № [304-КГ16-17920](#) по делу № [А70-12785/15](#) ООО «Дорстрой-Инвест» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Дорстрой-Инвест» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Тютин Д.В.)

Субсидии, полученные коммерческой организацией на осуществление предпринимательской деятельности, включаются в состав внереализационных доходов.

По итогам выездной налоговой проверки Инспекция доначислила налог на прибыль на том основании, что Общество не включило в состав внереализационных доходов субсидию, полученную от Департамента инвестиционной политики и государственной поддержки предпринимательства Тюменской области.

Суды трех инстанций исходили из того, что субсидии, полученные коммерческой организацией на осуществление предпринимательской деятельности, не включены в исчерпывающий перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в связи с чем подлежат налогообложению в общем порядке.

Судья ВС РФ отказал в передаче кассационной жалобы Общества 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 № [А40-142072/16](#) ООО «Контейнекс РУС» (судья Бедратская А.В.)

Местом оказания услуг иностранной компанией в пользу российской организации по управлению торгово-закупочной деятельностью территория РФ не является при отсутствии доказательств для переквалификации этих услуг в услуги по предоставлению персонала и консультационные услуги.

Общество заключило договор оказания услуг по управлению торгово-закупочной деятельностью, исполнителем по которому являлся основной участник Общества - компания, зарегистрированная в Австрии.

Инспекция квалифицировала указанный договор как смешанный – договор оказания услуг по предоставлению персонала и консультационных услуг, местом оказания которых является территория РФ. На основании данных выводов Инспекция посчитала, что Общество, являясь налоговым агентом, не заплатило НДС в бюджет при перечислении дохода в адрес иностранной компании. В результате Обществу был доначислен НДС, начислены пени и штраф.

Отклоняя доводы Инспекции, суд отметил, что данный договор не может быть квалифицирован как договор предоставления персонала в смысле, придаваемом этому понятию Законом «О занятости населения в РФ»², поскольку сам факт передачи персонала от иностранной компании - исполнителя Обществу отсутствовал, въезд сотрудников иностранной организации в Россию в командировку не может быть доказательством осуществления деятельности на территории России. Общество выдавало доверенности на конкретных сотрудников исполнителя для осуществления ими функций по управлению деятельностью Общества, но оно не контролировало и не давало указаний данным сотрудникам в отношении их функций. Сотрудникам исполнителя, приезжавшим в командировку в РФ, оформлялась деловая виза на определенный срок, не предоставляющая право осуществлять трудовую деятельность на территории РФ, регистрация и разрешение на работу не оформлялись.

Суд указал, что в материалах дела отсутствуют доказательства оказания Обществу консультационных услуг. Консультационные услуги предполагают получение информации для принятия управленческих решений, уведомления заказчика о рисках, которые могут возникнуть в связи с принятыми решениями. Необходимости в подобных услугах у Общества не возникало. Более того, если бы Общество получило консультацию Исполнителя, то эта услуга являлась бы вспомогательной по отношению к основным услугам по управлению торгово-закупочной деятельностью Общества. При этом местом оказания вспомогательных услуг признается место реализации основных услуг, то есть территория Австрии.

Учитывая вышеизложенное, у Общества не было никаких оснований выступить налоговым агентом по уплате НДС, поскольку персонал для осуществления конкретной работы никогда не привлекался Обществом, консультационные услуги Исполнителем не оказывались.

² Ст. 18.1 Федерального закона от 19.04.1991 № 1032-1 «О занятости населения в РФ».

Суд отдельно отметил, что даже если бы Общество признало себя налоговым агентом по НДС (ст. 161 НК РФ) по данному договору и осуществляло выплаты НДС в бюджет, уплаченный налог был бы возмещен Обществу, согласно положениям действующего налогового законодательства (ст. 171 НК РФ). Это, по мнению суда, доказывает нецелесообразность и отсутствие для Общества умысла в сознательной неуплате НДС, т.к. ни в том, ни в другом случае, бюджет не получил бы дохода от уплаты НДС по данному договору.

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