

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 162¹

09 января 2017 года – 15 января 2017 года

1. Письма Минфина России и ФНС России..... 2

1.1. Налог на прибыль организаций 2

Пониженные ставки налога на прибыль для резидентов территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) применяются с того налогового периода, в котором впервые была получена прибыль от деятельности. 2

1.2. Налог на добавленную стоимость 2

Дополнительное вознаграждение агента в рамках агентского договора, полученное им в связи с заключением договоров страхования, облагается НДС. 2

1.3. Налоговый контроль 3

В целях подтверждения статуса фактического получателя дохода иностранная компания вправе предоставить налоговому агенту любые документы, в которых будет содержательно раскрыто право на такой доход. 3

2. Судебная практика..... 3

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы 3

Налогоплательщик не вправе принять к вычету НДС, предъявленный при осуществлении операций, не являющихся объектом налогообложения. 4

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.

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 23.12.2016 № 03-03-06/1/77531

Пониженные ставки налога на прибыль для резидентов территории опережающего социально-экономического развития (ТОСЭР) применяются с того налогового периода, в котором впервые была получена прибыль от деятельности.

Для резидентов ТОСЭР установлена ставка налога на прибыль в части зачисления в федеральный бюджет в размере 0%, а в части зачисления в бюджеты субъектов РФ – не превышающая 5%.

Льготные налоговые ставки применяются в течение 5 налоговых периодов с налогового периода, в котором была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на ТОСЭР (п. 3 ст. 284.4 НК РФ). Таким образом, пониженные ставки налога на прибыль применяются с того налогового периода, в котором впервые была получена прибыль от деятельности.

1.2. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 27.12.2016 № 03-07-11/78123

Дополнительное вознаграждение агента в рамках агентского договора, полученное им в связи с заключением договоров страхования, облагается НДС.

При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе агентских договоров налоговая база по НДС определяется как сумма дохода, полученная агентами в виде вознаграждений (п. 1 ст. 156 НК РФ). Налоговая база по НДС увеличивается на суммы денежных средств, связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг) (пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ).

Дополнительное вознаграждение, полученное агентом в рамках агентского договора в связи с заключением договоров страхования на определенную сумму, включается агентом в налоговую базу по НДС.

1.3. Налоговый контроль

Письмо Минфина России от 28.12.2016 № 03-08-05/78852

В целях подтверждения статуса фактического получателя дохода иностранная компания вправе предоставить налоговому агенту любые документы, в которых будет содержательно раскрыто право на такой доход.

Иностранная организация, помимо подтверждения постоянного местонахождения в государстве, с которым РФ имеет международный договор по вопросам налогообложения, должна предоставить налоговому агенту, выплачивающему доход, подтверждение, что эта организация имеет фактическое право на получение соответствующего дохода.

При применении международных соглашений в части предоставления права на использование льгот при налогообложении пассивных доходов от источников в РФ необходимо оценить, является ли претендующее на льготу лицо фактическим получателем соответствующего дохода.

Кондуитная компания не может рассматриваться как лицо, имеющее фактическое право на получаемый доход, если она обладает узкими полномочиями в отношении этого дохода, что позволяет рассматривать ее в качестве доверенного лица или управляющего, действующего от имени заинтересованных лиц.

При определении фактического права на доход учитываются:

- полномочия лица в отношении полученного дохода;
- правовые основания лица на полученный доход;
- кто определяет дальнейшую экономическую судьбу дохода.

При подтверждении статуса фактического получателя дохода иностранной компанией налоговый агент может предоставить любые документы, содержание которых будет свидетельствовать о действительном праве такой иностранной организации на получение такого дохода.

2. Судебная практика

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 09.01.2017 по делу № [А40-153775/16](#) ООО «Флоттвег Москау» (судья Ларин М.В.)

Налогоплательщик не вправе принять к вычету НДС, предъявленный при осуществлении операций, не являющихся объектом налогообложения.

По договору купли-продажи зданий и земельных участков продавец выставил Обществу счет-фактуру с НДС по ставке 18 %, исчисленным от общей цены всех объектов недвижимости. Указанная сумма НДС была принята Обществом к вычету в полном объеме.

Инспекция отказала Обществу в применении вычетов НДС, предъявленного при покупке земельных участков, не являющихся объектом налогообложения НДС.

Признавая решение Инспекции законным, суд отметил, что участники хозяйственных операций не вправе самостоятельно начислять и отражать в счетах-фактурах НДС на операции, не являющиеся в силу ст. 39, 146 НК РФ объектом налогообложения. В случае ошибочного начисления продавцом земельного участка НДС по ставке 18% и включения данной суммы налога в счет-фактуру, покупатель не вправе заявить такой НДС к вычету.

Кроме того, судом было учтено, что согласно результатам проверки, проведенной в отношении продавца земельных участков, последний не учел в декларации НДС, исчисленный при реализации земельных участков, что также послужило основанием для отказа Обществу в принятии суммы НДС к вычету.

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