

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 164¹

23 января 2017 года – 29 января 2017 года

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

1.1. Налог на прибыль организаций 3

При увеличении срока полезного использования основного средства в результате его модернизации, реконструкции или технического перевооружения налогоплательщик вправе начислять амортизацию по норме, рассчитанной исходя из нового срока полезного использования..... 3

Расходы на оплату обратного проезда работника, оставшегося в месте служебной командировки для проведения отпуска, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль. 3

1.2. Налог на доходы физических лиц 4

Действительная стоимость доли в уставном капитале, выплаченная наследнику, не подлежит налогообложению НДФЛ..... 4

2. Судебная практика..... 4

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 4

Расходы на погрузо-разгрузочные работы учитываются при расчете НДС, если такие работы являются частью технологического процесса добычи полезного ископаемого. 5

Для применения пониженной ставки земельного налога необходимо отнесение земельных участков к землям сельскохозяйственного назначения и фактическое их использование для сельскохозяйственного производства и дачного строительства.. 5

Стоимость основных средств включается в налоговую базу по налогу на имущество организаций до момента ввода в эксплуатацию, если они фактически используются для получения экономической выгоды. 6

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 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.

Налогоплательщик вправе принять к вычету НДС при выставлении контрагентами счетов-фактур по услугам, не облагаемым НДС в силу п. 2 ст. 149 НК РФ.7

Сумма резерва на возможные потери по ссудам, созданного и не использованного банком до отзыва лицензии, подлежит восстановлению и учету в качестве дохода. .7

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 16.11.2016 № 03-03-06/1/67358

При увеличении срока полезного использования основного средства в результате его модернизации, реконструкции или технического перевооружения налогоплательщик вправе начислять амортизацию по норме, рассчитанной исходя из нового срока полезного использования.

Согласно ст. 258 НК РФ налогоплательщик вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. Увеличение срока полезного использования может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено основное средство.

Учитывая вышеизложенное, после проведения модернизации, реконструкции или технического перевооружения основного средства амортизация может начисляться по тем нормам, которые были определены при первоначальном включении этого основного средства в амортизационную группу. Однако если срок полезного использования был увеличен, налогоплательщик вправе начислять амортизацию по норме, рассчитанной исходя из нового срока полезного использования основного средства.

Письмо Минфина России от 21.10.2016 № 03-03-06/3/61516

Расходы на оплату обратного проезда работника, оставшегося в месте служебной командировки для проведения отпуска, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

По мнению Минфина России, если после выполнения служебного поручения работник из командировки не возвращается, а остается для проведения отпуска, днем окончания командировки работника признается последний день перед отпуском.

Следовательно, расходы по оплате проезда сотрудника к постоянному месту работы не отвечают критериям признания расходов, предусмотренным ст. 252 НК РФ, поскольку организация в данном случае оплачивает возвращение сотрудника из места отпуска, а не из служебной командировки. В связи с этим, налогоплательщик

не вправе учесть указанные расходы при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

1.2. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 14.11.2016 № 03-04-05/66631

Действительная стоимость доли в уставном капитале, выплаченная наследнику, не подлежит налогообложению НДФЛ.

В случае, если согласие участников общества на переход доли к наследнику умершего участника не получено, доля переходит к обществу. При этом общество обязано выплатить наследнику умершего участника действительную стоимость доли в уставном капитале или с согласия наследника выдать ему в натуре имущество такой же стоимости.

Следовательно, если участники ООО не дали согласия на переход доли к наследнику, то наследник в соответствии с п. 1 ст. 1176 ГК РФ наследует не долю в уставном капитале, а действительную стоимость доли в уставном капитале общества.

Доход наследника в виде действительной стоимости доли в уставном капитале освобождается от обложения НДФЛ на основании п. 18 ст. 217 НК РФ.

2. Судебная практика

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

Определение Верховного Суда РФ от 24.01.2017 № [302-КГ16-19023](#) по делу № [А58-1749/16](#) ОАО «Ленское объединенное речное пароходство» об отказе в передаче кассационной жалобы ОАО «Ленское объединенное речное пароходство» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Антонова М.К.)

Расходы на погрузо-разгрузочные работы учитываются при расчете НДС, если такие работы являются частью технологического процесса добычи полезного ископаемого.

Обществу доначислен НДС в связи с неправомерным неучетом сумм расходов на погрузку и выгрузку песка от непосредственного места добычи полезного ископаемого до береговых площадок, а также на его транспортировку до места нахождения покупателя.

Суды указали, что процесс добычи заканчивается погрузкой песка и песчано-гравийной смеси на баржу, которая представляет собой первый пункт учета добытого полезного ископаемого.

На основании вышеизложенного суды пришли к выводу о необходимости учета Обществом спорных погрузочно-разгрузочных работ при расчете НДС.

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

Определение Верховного Суда РФ от 27.01.2017 № [305-КГ16-19554](#) по делу № [А40-182280/15](#) ООО «Загорье» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Загорье» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)

Для применения пониженной ставки земельного налога необходимо отнесение земельных участков к землям сельскохозяйственного назначения и фактическое их использование для сельскохозяйственного производства и дачного строительства.

Общество полагало, что применение пониженной ставки земельного налога 0,3% от кадастровой стоимости является правомерным, так как земельный участок, принадлежащий ему на праве собственности, относится к категории земель сельскохозяйственного назначения и имеет вид разрешенного использования «для дачного строительства».

Суды указали, что для применения пониженной ставки земельного налога 0,3% от кадастровой стоимости необходимо помимо отнесения земельных участков к землям сельскохозяйственного назначения, их использование для сельскохозяйственного производства и дачного строительства. При этом для целей исчисления и уплаты земельного налога субъектами ведения дачного хозяйства или осуществления дачного строительства, являются некоммерческие организации.

Поскольку спорный земельный участок не используется для сельскохозяйственного производства и дачного строительства, суды пришли к

выводу о неправомерном применении Обществом - коммерческой организацией пониженной ставки земельного налога.

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

Определение Верховного Суда РФ от 26.01.2017 № [305-КГ16-19444](#) по делу № [А40-163833/15](#) ПАО «Дальневосточное морское пароходство» об отказе в передаче кассационной жалобы ПАО «Дальневосточное морское пароходство» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Тютин Д.В.)

Стоимость основных средств включается в налоговую базу по налогу на имущество организаций до момента ввода в эксплуатацию, если они фактически используются для получения экономической выгоды.

Обществу доначислен налог на имущество в связи с необоснованным невключением в налоговую базу остаточной стоимости объектов основных средств (металлический каркас холодильника, машинное оборудование для холодильника).

Суды исходили из того, что спорные объекты недвижимости отвечали условиям, являющимся основанием для постановки имущества на баланс в качестве основных средств, поскольку фактически использовались.

Отклоняя доводы Общества о невозможности использования спорных объектов по их целевому назначению до приведения в состояние, пригодное для эксплуатации, суды установили, что данные объекты начали приносить экономическую выгоду обществу в 2011 году в виде дохода от арендной платы. Соответственно, использование объектов не по целевому назначению в данном случае непринципиально.

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 23.01.2017 по делу № [А40-74264/16](#) АО «Авиа Менеджмент Груп» (судья Бедрацкая А.В.)

Налогоплательщик вправе принять к вычету НДС при выставлении контрагентами счетов-фактур по услугам, не облагаемым НДС в силу п. 2 ст. 149 НК РФ.

Инспекция отказала в возмещении НДС, поскольку контрагенты Общества оказывали не облагаемые НДС услуги, и вне зависимости от заявления в счетах-фактурах НДС по ставке 18% Общество не вправе принимать НДС к вычету.

По мнению Инспекции, право на вычет должно полностью зависеть от двух факторов в совокупности: правильность исчисления НДС контрагентами при заполнении декларации; уплата НДС контрагентами после формирования и сдачи декларации. Контрагенты Общества не отразили указанный ими в счетах-фактурах НДС в декларации по НДС, в связи с чем Инспекция отказала Обществу в возмещении НДС по этим счетам-фактурам.

Суд признал подход Инспекции противоречащим пп. 2 п. 5 ст. 173 НК РФ, который допускает выставление покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога при реализации услуг, не облагаемых НДС в силу п. 2 ст. 149 НК РФ. Кроме того, суд отметил, что Общество не должно нести неблагоприятные последствия в виде отказа в вычете не из-за собственных действий, а из-за нарушений, допущенных его контрагентами по уплате и начислению налога в бюджет.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 25.01.2017 по делу № [А40-244430/16](#) ПАО «НАТО-Банк» (судья Паршукова О.Ю.)

Сумма резерва на возможные потери по ссудам, созданного и не использованного банком до отзыва лицензии, подлежит восстановлению и учету в качестве дохода.

Инспекция доначислила налог на прибыль на том основании, что Общество после отзыва лицензии на осуществление банковских операций теряет специальную правоспособность и не имеет права создавать (переносить) резервы на возможные потери по ссудам (РВПС). В связи с этим, по мнению Инспекции, суммы РВПС, созданного до отзыва лицензии, должны быть восстановлены и учтены в качестве дохода в налоговом учете.

Поддерживая позицию Инспекции, суд отметил, что созданный и неиспользованный РВПС, а также остаток указанного резерва, перенесенный на проверяемый период, с момента отзыва у Общества лицензии утратил свое целевое назначение в качестве источника списания безнадежной ссудной задолженности. Экономический смысл РВПС заключается в повышении финансовой устойчивости кредитной организации за счет поэтапного перенесения на финансовый результат расхода от возможного убытка, связанного со списанием безнадежной ссудной задолженности. Однако в отношении ликвидируемой кредитной организации очевидно, что задачи отнесения возможных убытков на последующий финансовый результат уже не стоит.

Следовательно, при формировании налоговой базы за период, в котором была отозвана лицензия на осуществление банковских операций, вся сумма ранее сформированного резерва на конец налогового периода должна быть восстановлена и учтена в качестве дохода.

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