

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 166¹

06 февраля 2017 года – 12 февраля 2017 года

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

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

Импорт с территории государств - членов ЕАЭС товаров, указанных в ст. 149 НК РФ, освобождается от налогообложения НДС..... 3

Суммы денежных средств, полученные исполнителем при одностороннем отказе заказчика от исполнения договора, не включаются в налоговую базу по НДС..... 3

1.2. Налог на прибыль..... 4

Расходы по строительству объектов инфраструктуры, осуществляемые за счет средств дольщиков и (или) инвесторов, не учитываются для целей налога на прибыль..... 4

Суммы налогов и сборов, уплаченные на территории иностранного государства, могут быть учтены в составе прочих расходов, если НК РФ не установлен специальный порядок их зачета..... 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

Верховный Суд РФ рассматривает вопрос о правомерности приостановления операций по счету в банке налоговым органом в связи с непредоставлением налогоплательщиком квартальных (полугодовых) деклараций (расчетов) по налогу на прибыль..... 5

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 6

Суд признал компенсацию, выплаченную при расторжении трудового договора по соглашению сторон, необоснованной, поскольку такой расход не направлен на получение дохода ввиду увольнения работника, которому данная выплата произведена..... 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.

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 08.02.2017 № 03-07-13/1/6628

Импорт с территории государств - членов ЕАЭС товаров, указанных в ст. 149 НК РФ, освобождается от налогообложения НДС.

Согласно позиции ВС РФ, применение ставки 18% к товарам, импортированным с территории стран Таможенного союза при условии освобождения от НДС оборота идентичных товаров на территории РФ приводит к неравным рыночным условиям на товарном рынке Таможенного союза.

В связи с этим, по мнению Минфина России, при импорте товаров с территории государств - членов ЕАЭС необходимо учитывать положения не только ст. 150 НК РФ, устанавливающей перечень товаров, не подлежащих налогообложению НДС при ввозе их на территорию РФ, но и ст. 149 НК РФ, регулирующей порядок налогообложения на внутреннем рынке.

Письмо Минфина России от 07.02.2017 № 03-07-08/6476

Суммы денежных средств, полученные исполнителем при одностороннем отказе заказчика от исполнения договора, не включаются в налоговую базу по НДС.

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ.

Согласно пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ в налоговую базу по НДС включаются полученные налогоплательщиком денежные средства, связанные с оплатой реализованных им товаров (работ, услуг).

Поскольку в случае одностороннего отказа от исполнения договора услуги не оказываются, суммы денежных средств, получаемые исполнителем услуг, в налоговую базу по НДС не включаются.

1.2. Налог на прибыль

Письмо Минфина России от 10.02.2017 № 03-03-06/1/7436

Расходы по строительству объектов инфраструктуры, осуществляемые за счет средств дольщиков и (или) инвесторов, не учитываются для целей налога на прибыль.

В соответствии с пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ к средствам целевого финансирования, не учитываемым в составе доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль, относится в том числе имущество, полученное в виде аккумулированных на счетах организации-застройщика средств дольщиков и (или) инвесторов.

Налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

Согласно пп. 17 ст. 270 НК РФ при формировании налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы в виде стоимости имущества, переданного в рамках целевого финансирования в соответствии с пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Таким образом, если расходы по строительству объектов инфраструктуры осуществляются за счет средств дольщиков и (или) инвесторов, то они не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

Письмо Минфина России от 10.02.2017 № 03-03-06/1/7449

Суммы налогов и сборов, уплаченные на территории иностранного государства, могут быть учтены в составе прочих расходов, если НК РФ не установлен специальный порядок их зачета.

Согласно пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам относятся другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

В статье 270 НК РФ не содержится указания на то, что налоги, уплаченные на территории иностранного государства, не принимаются в качестве расходов.

В связи с этим, расходы в виде сумм налогов и сборов, уплаченных на территории иностранного государства, могут быть отнесены к другим расходам, учитываемым в числе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.

При этом налоги, по которым НК РФ прямо предусматривает зачет налога, уплаченного на территории иностранного государства, при уплате соответствующего налога в РФ, учету в составе расходов не подлежат. Например, налог на прибыль, уплаченный в иностранном государстве, зачитывается на

основании специальных положений ст. 311 НК РФ, также согласно ст. 386.1 НК РФ предусматривается зачет налога на имущество.

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 03.02.2017 № [305-КГ16-16245](#) по делу № [А40-168230/15](#) ООО «Гериатр-М» о передаче кассационной жалобы ООО «Гериатр-М» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Тютин Д.В.)

Верховный Суд РФ рассмотрит вопрос о правомерности приостановления операций по счету в банке налоговым органом в связи с непредоставлением налогоплательщиком квартальных (полугодовых) деклараций (расчетов) по налогу на прибыль.

Налоговым органом были приняты решения о приостановлении операций по счетам Общества в банке в соответствии со ст. 76 НК РФ в связи с непредставлением налоговых деклараций (расчетов) по налогу на прибыль за 1 квартал и полугодие 2014 года.

Общество полагает, что налоговый орган не мог принимать решения по ст. 76 НК РФ в связи с непредставлением квартальных (полугодовых) деклараций (расчетов) по налогу на прибыль, так как они по существу представляют собой не налоговые декларации, а расчеты авансовых платежей.

Судья ВС РФ посчитал доводы Общества в этой части, а также соответствующего требования о взыскании убытков, заслуживающими внимания, в связи с чем кассационная жалоба по данному эпизоду была передана для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

Кроме этого, налоговым органом были приостановлены операции по счету в банке в связи с предоставлением Обществом декларации по НДС за 1 квартал 2015 года на бумажном носителе, тогда как все плательщики НДС начиная с 1 квартала 2015 года обязаны предоставлять декларации в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи в силу положений п. 3 ст. 80 и п. 5 ст. 174 НК РФ. При представлении декларации на бумажном носителе такая декларация не считается представленной в соответствии с редакцией п. 5 ст. 173 НК РФ, действующей с 01.01.2015.

Доводы Общества о том, что своевременное представление им декларации на бумажном носителе означало невозможность приостановления операций по счету, отклонена судьей ВС РФ.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 06.02.2017 по делу № [А40-240457/15](#) ООО «Транснефть-Медиа» (судья Паршукова О.Ю.)

Суд признал компенсацию, выплаченную при расторжении трудового договора по соглашению сторон, необоснованной, поскольку такой расход не направлен на получение дохода ввиду увольнения работника, которому данная выплата произведена.

Обществом был заключен трудовой договор, согласно которому работник принимался на должность заместителя генерального директора по маркетинговой политике и стратегическому развитию сроком на три года. Соглашением о расторжении трудового договора, составленным в связи с изменением штатного расписания, стороны пришли к соглашению о прекращении обязательств по трудовому договору и выплате компенсации в размере 6 среднемесячных заработков. Размер компенсации составил 924 085 рублей. Обществом данная компенсация учтена в расходах, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Инспекция доначислила налог на прибыль, исключив из состава расходов затраты на компенсацию, указав на отсутствие экономической обоснованности данной выплаты. При этом Инспекцией был проведен расчет, согласно которому в случае если бы Общество применило механизм ст. 81 ТК РФ, то оно выплатило бы уволившемуся работнику меньшую сумму, чем предусмотренную в соглашении о расторжении трудового договора.

Суд согласился с позицией Инспекции и указал, что компенсацию, выплаченную при увольнении, нельзя отнести к разряду обоснованных расходов, поскольку такая выплата не направлена на получение дохода (сотрудник увольняется, следовательно, в экономической деятельности работодателя участия он больше принимать не будет).

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