

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 169<sup>1</sup>**

**27 февраля 2017 года – 05 марта 2017 года**

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

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

*В случае расторжения договора суммы НДС, принятые к вычету покупателем по выданному авансу, подлежат восстановлению в том периоде, в котором договор расторгается и производится зачет аванса в счет оплаты по новому договору. .... 3*

#### **1.2. Налог на прибыль организаций ..... 3**

*Изменения показателей доходов или расходов, возникшие в связи с изменением стоимости ранее реализованных товаров, учитываются в порядке, предусмотренном статей 54 НК РФ, поскольку в результате таких изменений происходит искажение налоговой базы по налогу на прибыль за прошлый отчетный (налоговый) период..... 3*

#### **1.3. Налоговый контроль ..... 4**

*Для оценки своих налоговых рисков налогоплательщики могут руководствоваться Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@. .... 4*

*Взаимодействие налоговых органов с органами федеральной службы безопасности при проведении налоговых проверок не является основанием для признания судами нарушений налоговыми органами условий и процедур проведения налоговых проверок. .... 4*

### **2. Судебная практика..... 5**

#### **2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам..... 5**

*Затраты на проведение работ по мобилизационной подготовке не могут признаваться в составе внереализационных расходов в отсутствие мобилизационного плана, утвержденного уполномоченным органом. .... 5*

<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.

**2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы ..... 6**

*Вывод Инспекции о том, что Общество-экспортер создано исключительно для получения необоснованной налоговой выгоды в виде возмещения НДС признан судом несостоятельным, поскольку подтверждена реальность операций по приобретению и реализации товара, поставщиком Общества сформирован источник возмещения НДС..... 6*

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

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

**Письмо Минфина России от 22.02.2017 № 03-07-11/10152**

***В случае расторжения договора суммы НДС, принятые к вычету покупателем по выданному авансу, подлежат восстановлению в том периоде, в котором договор расторгается и производится зачет аванса в счет оплаты по новому договору.***

У налогоплательщика НДС, перечислившего суммы оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав), суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг, имущественных прав) при получении таких сумм оплаты (частичной оплаты), подлежат вычетам (п. 12 ст. 171 НК РФ). Указанные вычеты производятся в том числе на основании договора, предусматривающего перечисление сумм денежных средств, и документов, подтверждающих фактическое перечисление этих сумм (п. 9 ст. 172 НК РФ). В случае отсутствия указанных документов оснований для вычета НДС, предъявленного продавцом в отношении предварительной оплаты (частичной оплаты), у покупателя не имеется.

Таким образом, суммы налога, принятые к вычету покупателем по предварительной оплате (частичной оплате), перечисленной по договору, расторгаемому в дальнейшем, следует восстановить в налоговом периоде, в котором договор расторгается и производится зачет указанных сумм оплаты (частичной оплаты) в счет оплаты (частичной оплаты) по новому договору.

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

**Письмо Минфина России от 14.02.2017 № 03-07-09/8251**

***Изменения показателей доходов или расходов, возникшие в связи с изменением стоимости ранее реализованных товаров, учитываются в порядке, предусмотренном статьей 54 НК РФ, поскольку в результате таких изменений происходит искажение налоговой базы по налогу на прибыль за прошлый отчетный (налоговый) период.***

П. 1 ст. 54 НК РФ устанавливает, что налогоплательщики-организации исчисляют налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

Таким образом, изменения показателей доходов или расходов, возникшие в связи с изменением стоимости ранее реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), учитываются в порядке, предусмотренном ст. 54 НК РФ, поскольку в результате таких изменений происходит искажение налоговой базы по налогу на прибыль организаций за прошлый отчетный (налоговый) период.

### ***1.3. Налоговый контроль***

#### **Письмо Минфина России от 14.02.2017 № 03-02-08/7955**

***Для оценки своих налоговых рисков налогоплательщики могут руководствоваться Концепцией системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@.***

Приказом ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ утверждена Концепция системы планирования выездных налоговых проверок, которой определены критерии налоговых рисков, используемых в аналитической работе, проводимой налоговыми органами, и в отборе налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок.

Критерии налоговых рисков общедоступны и размещены на официальном сайте ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

В числе налоговых рисков, в частности, учитываются показатели выплаты работодателями заработной платы ниже среднего уровня по отрасли в регионе и ведение хозяйственной деятельности с применением схем уклонения от уплаты налогов.

#### **Письмо Минфина России от 07.02.2017 № 03-02-08/6449**

***Взаимодействие налоговых органов с органами федеральной службы безопасности при проведении налоговых проверок не является основанием для признания судами нарушений налоговыми органами условий и процедур проведения налоговых проверок.***

Налоговые органы и органы федеральной службы безопасности выполняют возложенные на них функции во взаимодействии между собой и с другими органами государственной власти (п. 3 ст. 30 НК РФ, ст. 4 Закона Российской Федерации от 21.03.1991 № 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации").

НК РФ не регулируются задачи и функции органов федеральной службы безопасности, не определяется порядок их взаимодействия с налоговыми органами при осуществлении налогового контроля.

Одними из основных задач Федеральной службы безопасности Российской Федерации являются организация борьбы с организованной преступностью, легализацией преступных доходов, а также организация оказания содействия федеральным органам государственной власти в реализации мер, осуществляемых в интересах обеспечения безопасности Российской Федерации, повышения ее экономического, научно-технического и оборонного потенциала (пп. 6 и 13 п. 8 Положения о Федеральной службе безопасности Российской Федерации, утвержденного Указом Президента Российской Федерации от 11.08.2003 № 960).

Взаимодействие налоговых органов с органами федеральной службы безопасности при проведении налоговых проверок не является основанием для признания судами нарушений налоговыми органами условий и процедур проведения налоговых проверок. Участие сотрудника органа федеральной службы безопасности рассматривается как оказание содействия налоговому органу в рамках межведомственных мероприятий.

## ***2. Судебная практика***

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

Определение Верховного Суда РФ от 27.02.2017 № [305-КГ16-21297](#) по делу № [А40-222968/2015](#) ПАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги» об отказе в передаче кассационной жалобы ПАО «Межрегиональная распределительная сетевая компания Волги» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Тютин Д.В.)

***Затраты на проведение работ по мобилизационной подготовке не могут признаваться в составе внереализационных расходов в отсутствие мобилизационного плана, утвержденного уполномоченным органом.***

Инспекция в ходе выездной налоговой проверки исключила из состава внереализационных расходов затраты Общества на проведение работ по мобилизационной подготовке.

Признавая обоснованность данного вывода, суды указали, что в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль включаются затраты на мобилизационную подготовку, если эти расходы необходимы для выполнения согласованного и утвержденного мобилизационного плана. Основопологающим моментом для

квалификации произведенных работ в качестве относящихся к сфере мобилизационной подготовки является их оценка в этом качестве федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области мобилизационной подготовки и мобилизации.

В рассматриваемом случае представленные Обществом перечни работ по мобилизационной подготовке, расходы на проведение которых не подлежат компенсации из бюджета, отозваны Министерством энергетики РФ. Суды пришли к выводу, что Обществом документально не подтверждена квалификация спорных расходов как относящихся к сфере мобилизационной подготовки и, следовательно, у Общества отсутствовали основания для применения пп. 17 п. 1 ст. 265 НК РФ.

Ссылки Общества на наличие подтвержденной заключением специалиста потребности в дополнительных ресурсах и строительстве новых объектов основных средств для выполнения мобилизационного задания при отсутствии соответствующего разрешения Минэнерго РФ суды посчитали несостоятельными.

Судья ВС РФ согласился с мнением нижестоящих судов и отказал Обществу в передаче кассационной жалобы 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 02.03.2017 по делу № [А40-207102/16](#) ООО «Хардвуд Трейдинг Кампани» (судья Шевелёва Л.А.)**

***Вывод Инспекции о том, что Общество-экспортер создано исключительно для получения необоснованной налоговой выгоды в виде возмещения НДС признан судом несостоятельным, поскольку подтверждена реальность операций по приобретению и реализации товара, поставщиком Общества сформирован источник возмещения НДС.***

Налоговый орган отказал в вычете НДС, предъявленного к возмещению Обществом-экспортером, сделав вывод о том, что Общество является организацией, созданной исключительно для получения необоснованной налоговой выгоды в виде возмещения НДС.

Суд не принял доводы Налогового органа по следующим основаниям:

- 1) для осуществления деятельности по экспорту товаров у Общества имелись все следующие необходимые трудовые и материальные ресурсы;
- 2) для осуществления внешнеторговых операций Общество получало в Торгово-промышленной палате РФ необходимые сертификаты происхождения товара;

- 3) процесс отгрузки товара от основного поставщика в адрес Общества и в дальнейшем в адрес конечных покупателей подробно описан в протоколах допросов сотрудников Общества;
- 4) деловая репутация Общества подтверждается успешной деятельностью на рынке внешнеторговых операций пиломатериалами, благодарственными письмами контрагентов, наличием у Общества сертификата FSC;
- 5) поставщиком Общества сформирован источник возмещения НДС.

Доводы Инспекции о том, что Общество не осуществляло реальной предпринимательской деятельности, а также о недобросовестности контрагентов 3 и 4 звена при отсутствии результатов контрольных мероприятий и при подтверждении использования товара в его последующей реализации, были признаны судом неправомерными.

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