

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 177¹

24 апреля 2017 года – 30 апреля 2017 года

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

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

В случае оказания услуг, связанных с перевозкой и транспортировкой, между пунктами отправления и назначения, расположенными за пределами территории РФ, местом их реализации территория РФ не признается..... 3

1.2. Налог на прибыль..... 3

Положения НК РФ о признании задолженности неконтролируемой между налогоплательщиком и банком не применимы к отношениям между налогоплательщиком и Внешэкономбанком. 3

Резидент ОЭЗ может применять пониженную ставку по налогу на прибыль исключительно в отношении прибыли, полученной от деятельности, предусмотренной соответствующим соглашением, заключенным с органом управления ОЭЗ..... 4

1.3. Налог на доходы физических лиц 4

Изменение курса валюты при возврате физическому лицу займа, выданного в иностранной валюте, не влечет возникновение экономической выгоды в целях налогообложения. 4

1.4. Единый налог на вмененный доход 5

Система налогообложения в виде ЕНВД не применяется в отношении деятельности по реализации собственной кулинарной продукции с доставкой потребителям, а также с условием самостоятельного вывоза такой продукции потребителем..... 5

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

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.

При переходе с УСН с объектом налогообложения «доходы» на общую систему налогообложения налогоплательщик не вправе принять к вычету суммы НДС, которые не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении УСН. 5

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 6

Факты ненадлежащего исполнения контрагентами налогоплательщика своих обязанностей по сдаче налоговой отчетности и фактической уплате в бюджет налогов не имеют правового значения для установления обоснованности налоговой выгоды налогоплательщика..... 6

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 17.04.2017 № 03-07-08/22750

В случае оказания услуг, связанных с перевозкой и транспортировкой, между пунктами отправления и назначения, расположенными за пределами территории РФ, местом их реализации территория РФ не признается.

Местом реализации услуг, непосредственно связанных с перевозкой и (или) транспортировкой, оказываемых российскими организациями, признается территория РФ в случае, если пункт отправления и (или) пункт назначения находятся на территории РФ (пп. 4.1 п. 1 ст. 148 НК РФ).

В случае же оказания таких услуг между пунктами отправления и назначения, расположенными за пределами территории РФ, местом их реализации территория РФ не признается.

1.2. Налог на прибыль

Письмо Минфина России от 06.04.2017 №03-03-06/1/20487

Положения НК РФ о признании задолженности неконтролируемой между налогоплательщиком и банком не применимы к отношениям между налогоплательщиком и Внешэкономбанком.

Статьей 269 НК РФ предусмотрены случаи, когда непогашенная задолженность не признается контролируемой в целях главы 25 НК РФ. При определенных условиях не признается контролируемой непогашенная задолженность между налогоплательщиком и банком (п. 9 ст. 269 НК РФ).

Однако эти правила не применимы в отношениях между Внешэкономбанком и налогоплательщиком, так как согласно Федеральному Закону от 17.05.2017 № 82-ФЗ «О банке развития» на Внешэкономбанк не распространяются положения законодательства о банках и банковской деятельности.

Таким образом, правовой статус Внешэкономбанка не позволяет применять положения НК РФ в части признания задолженности налогоплательщика - российской организации перед Внешэкономбанком неконтролируемой.

В настоящее время разрабатывается законопроект, целью которого является урегулирование вопроса признания неконтролируемой задолженности в отношениях между российской компанией и Внешэкономбанком.

Письмо Минфина России от 04.04.2017 № 03-03-05/19601

Резидент ОЭЗ может применять пониженную ставку по налогу на прибыль исключительно в отношении прибыли, полученной от деятельности, предусмотренной соответствующим соглашением, заключенным с органом управления ОЭЗ.

В ситуации, если налогоплательщик - резидент ОЭЗ, применяет пониженную ставку по налогу на прибыль, то данная ставка может применяться исключительно в отношении прибыли от деятельности, предусмотренной соглашением, которое было заключено между ним и управлением ОЭЗ. В случае, если такое Общество получает прибыль от осуществления иной деятельности, не предусмотренной соглашением с управлением ОЭЗ, то доходы от данной деятельности подлежат учету в целях налогообложения прибыли организации в общеустановленном порядке.

1.3. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 07.04.2017 № 03-04-05/20755

Изменение курса валюты при возврате физическому лицу займа, выданного в иностранной валюте, не влечет возникновение экономической выгоды в целях налогообложения.

Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить и определяемая в соответствии с гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ (ст. 41 НК РФ).

При возврате физическому лицу в соответствии с заключенным договором суммы денежных средств в иностранной валюте, которая ранее была предоставлена этим физическим лицом заемщику, у такого налогоплательщика не возникает экономической выгоды в целях налогообложения в связи с изменением курса такой валюты.

1.4. Единый налог на вмененный доход

Письмо Минфина России от 06.04.2017 № 03-11-11/20439; 06.04.2017 № 03-11-11/20277

Система налогообложения в виде ЕНВД не применяется в отношении деятельности по реализации собственной кулинарной продукции с доставкой потребителям, а также с условием самостоятельного вывоза такой продукции потребителем.

ЕНВД может применяться в отношении предпринимательской деятельности в сфере оказания услуг общественного питания, осуществляемых через объекты организации общественного питания с площадью зала обслуживания посетителей не более 150 квадратных метров (ст. 346.26 НК РФ).

В отношении предпринимательской деятельности по реализации собственной кулинарной продукции с доставкой потребителям на дом или с условием самостоятельного вывоза такой продукции потребителем ЕНВД применяться не может.

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 18.04.2017 № [309-КГ17-3713](#) по делу № [А50-976/2016](#) МУП «Водоканал» об отказе в передаче кассационной жалобы МУП «Водоканал» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)

При переходе с УСН с объектом налогообложения «доходы» на общую систему налогообложения налогоплательщик не вправе принять к вычету суммы НДС, которые не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении УСН.

Предприятию доначислен НДС в связи с выводом Инспекции о необоснованном применении налоговых вычетов по счетам-фактурам, выставленным контрагентом за услуги ремонта и монтажа оборудования.

Предприятие полагало, что согласно п. 6 ст. 346.25 НК РФ оно вправе при переходе с УСН на общую систему налогообложения принять к вычету суммы НДС, которые

не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении УСН.

Суды указали, что поскольку Предприятием выбран способ налогообложения «доходы», при переходе на общий режим налогообложения у Предприятия не возникло право на применение вычета по НДС. Суды отметили, что применяя объект налогообложения «доходы» в соответствующие периоды, Предприятие уже пользовалось налоговой выгодой в виде применения более низкой налоговой ставки.

Судья ВС отказала в передаче кассационной жалобы Предприятия 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 26.04.2017 по делу № [А40-255380/16](#) ООО «ТБН ЭНЕРГОСЕРВИС» (судья Бедрацкая А.В.)

Факты ненадлежащего исполнения контрагентами налогоплательщика своих обязанностей по сдаче налоговой отчетности и фактической уплате в бюджет налогов не имеют правового значения для установления обоснованности налоговой выгоды налогоплательщика.

Инспекция доначислила НДС и налог на прибыль, сделав вывод о получении Обществом необоснованной налоговой выгоды ввиду невозможности реального осуществления операций контрагентами Общества, отсутствие у них необходимых хозяйственных расходов, ликвидации организаций после совершения хозяйственных операций с Обществом.

Признавая решение Инспекции незаконным, суд отметил, что в отсутствие законодательно закрепленных критериев оценки экономического смысла хозяйственных операций, выводы налогового органа о фиктивности сделок должны исчерпывающе подтверждаться документальными доказательствами.

Суд указал, что в решении Инспекции полностью отсутствуют доказательства, обосновывающие, что главной целью, преследуемой Обществом, являлось получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды в отсутствии намерения осуществлять реальную экономическую деятельность.

Инспекция ссылалась на выявление «возможных» фактов уклонения от налогообложения не Обществом, а его контрагентами и другими организациями «третьего звена», не имевшими никаких договорных отношений с Обществом. Суд указал, что данный вывод является попыткой переложить ответственность налоговых органов за ненадлежащий контроль над соблюдением третьими лицами норм налогового законодательства на добросовестного налогоплательщика.

Инспекцией также не была опровергнута реальность совершенных Обществом и его контрагентами хозяйственных операций. Недостатки в оформлении документов сами по себе не свидетельствуют о получении необоснованной налоговой выгоды.

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