

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 178¹

1 мая 2017 года – 7 мая 2017 года

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

1.1. Налог на прибыль организаций 2

Курсовые разницы, возникающие при переоценке предварительной оплаты в счет исполнения обязательства, которое было прекращено путем заключения соглашения о новации, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль..... 2

Убытки от операций хеджирования учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль. 2

1.2. Налог на доходы физических лиц 3

Налогоплательщик обязан скорректировать финансовый результат по операциям с производными финансовыми инструментами при возврате части биржевой комиссии. 3

2. Судебная практика..... 3

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 3

При своевременном возврате инспекцией налога по заявлению налогоплательщика после отмены вышестоящим налоговым органом решения об отказе в возмещении НДС срок возврата НДС не считается нарушенным, в связи с чем проценты начислению не подлежат..... 3

При получении от поставщиков премий, приводящих к уменьшению цены приобретенных товаров, налогоплательщик обязан скорректировать заявленные вычеты по НДС. 4

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 5

Обеспечительные меры в отношении решения, принятого по итогам выездной налоговой проверки, не препятствуют проведению иных проверок налогоплательщика по другим налоговым периодам. 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.

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 14.04.2017 № 03-03-06/1/22254

Курсовые разницы, возникающие при переоценке предварительной оплаты в счет исполнения обязательства, которое было прекращено путем заключения соглашения о новации, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Согласно абз. 1 п. 11 ст. 250, абз. 1 пп. 5 п. 1 ст. 265 НК РФ курсовые разницы от переоценки полученного в иностранной валюте аванса не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Вместе с тем, не может рассматриваться как аванс предварительная оплата в иностранной валюте, полученная по обязательству, прекращенному в результате заключения соглашения о новации. По мнению Минфина России, такая оплата подлежит переквалификации в денежное требование в иностранной валюте. В силу п. 11 ст. 250, пп. 5 п. 1 ст. 265, п. 8 ст. 271, п. 10 ст. 272 НК РФ курсовые разницы, возникающие при переоценке денежного требования в иностранной валюте, признаются в составе внереализационных доходов (расходов).

Письмо Минфина России от 25.04.2017 № 03-03-06/2/24817

Убытки от операций хеджирования учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Согласно п. 5 ст. 301 НК РФ в целях обоснованности отнесения операций с производными финансовыми инструментами к операциям хеджирования налогоплательщик представляет расчет, подтверждающий, что совершение данных операций приводит к снижению размера возможных убытков по сделкам с объектом хеджирования.

Минфин России отметил, что применение хеджирования для целей снижения финансовых рисков является правом налогоплательщика, а учет таких операций для целей налогообложения предусмотрен положениями главы 25 НК РФ. Следовательно, налогоплательщик вправе учитывать отрицательный финансовый результат от таких операций при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

1.2. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 19.04.2017 № 03-04-06/23466

Налогоплательщик обязан скорректировать финансовый результат по операциям с производными финансовыми инструментами при возврате части биржевой комиссии.

В соответствии с п. 12 ст. 214.1 НК РФ финансовый результат по операциям с производными финансовыми инструментами определяется как доходы от операций за вычетом соответствующих расходов. Такими расходами признаются документально подтвержденные и фактически осуществленные налогоплательщиком расходы, связанные с совершением операций с производными финансовыми инструментами, с исполнением и прекращением обязательств по таким сделкам.

Согласно пп. 7 п. 10 ст. 214.1 НК РФ к указанным расходам относится биржевой сбор (комиссия). В связи с этим, при возврате налогоплательщику части биржевой комиссии финансовый результат должен быть скорректирован на соответствующую сумму.

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 24.04.2017 № [307-КГ17-3645](#) по делу № [А56-86707/15](#) ООО «ЭКСПО-Холл» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «ЭКСПО-Холл» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Пронина М.В.)

При своевременном возврате инспекцией налога по заявлению налогоплательщика после отмены вышестоящим налоговым органом решения об отказе в возмещении НДС срок возврата НДС не считается нарушенным, в связи с чем проценты начислению не подлежат.

По итогам налоговой проверки вынесено решение об отказе в возмещении НДС, которое впоследствии было отменено Управлением. На основании заявления Общества Инспекция приняла решение о возврате НДС. Поскольку НДС был

возвращен Инспекцией без начисления процентов, предусмотренных п. 10 ст. 176 НК РФ, Общество обратилось с заявлением в суд.

Отказывая в удовлетворении требований Общества, суды исходили из того, что порядок исполнения налоговым органом обязанности по возмещению налога зависит от того, когда налогоплательщиком подано заявление о зачете (возврате) налога. Суды установили, что заявление о возврате налога представлено Обществом после подтверждения Управлением права Общества на возмещение НДС. Получив заявление Общества, Инспекция своевременно осуществила возврат налога, в связи с чем проценты за нарушение сроков возврата НДС начислению не подлежат.

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

Определение Верховного Суда РФ от 25.04.2017 № [308-КГ17-3590](#) по делу № [А63-3695/15](#) ООО «Макшел-КМВ» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Макшел-КМВ» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Антонова М.К.)

При получении от поставщиков премий, приводящих к уменьшению цены приобретенных товаров, налогоплательщик обязан скорректировать заявленные вычеты по НДС.

Общество заключило договоры поставки, согласно которым поставщики выплачивали премии за выполнение определенных объемов продаж. Инспекция доначислила НДС в связи с тем, что в результате предоставления премий уменьшилась цена приобретаемых товаров, а Общество не скорректировало сумму заявленных вычетов.

Признавая решение Инспекции законным, суды указали, что при выплате премий, непосредственно связанных с поставкой товаров, представляющих собой форму торговых скидок, применяемых к стоимости товаров, фактически происходило уменьшение стоимости товаров.

Предоставление премий в форме торговых скидок влечет необходимость корректировки поставщиком налоговой базы по НДС по операциям реализации товаров и пропорциональное уменьшение размера налоговых вычетов, ранее заявленных Обществом.

Судья ВС РФ отказала 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 24.04.2017 по делу № [А40-69138/16](#) ПАО «Якутскэнерго» (судья Нагорная А.Н.)

Обеспечительные меры в отношении решения, принятого по итогам выездной налоговой проверки, не препятствуют проведению иных проверок налогоплательщика по другим налоговым периодам.

По итогам камеральной налоговой проверки Инспекция доначислила Обществу авансовые платежи по налогу на прибыль в связи с неправомерным учетом убытков при определении налоговой базы. По мнению Общества, поскольку ранее определением суда были приняты обеспечительные меры, согласно которым действие решения Инспекции по выездной налоговой проверке было приостановлено, Инспекция не вправе его исполнять. Общество полагало, что в период действия обеспечительных мер действует запрет исполнения всех мероприятий, которые предусмотрены таким решением, в том числе запрет на внесение каких-либо исправлений в документы бухгалтерского и налогового учета.

Отклоняя доводы Общества, суд указал, что камеральная налоговая проверка, проведенная на основании представленной налоговой декларации по налогу на прибыль, является самостоятельной и отдельной формой налогового контроля. Суд также отметил, что принятие обеспечительных мер в виде приостановления действия решения, принятого по результатам выездной налоговой проверки, не приводит к запрету контрольной деятельности налогового органа в отношении налогоплательщика, в частности, не препятствует проведению проверок по иным налоговым периодам.

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