

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 180¹

15 мая 2017 года – 21 мая 2017 года

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

1.1. Налог на прибыль организаций 2

Ставка 0 % по налогу на прибыль применяется к налоговой базе по доходам от реализации акций (долей) российских организаций при условии, что на дату реализации они непрерывно принадлежат налогоплательщику более пяти лет. 2

1.2. Налог на доходы физических лиц 2

При получении дохода в виде недвижимого имущества, полученного в порядке дарения, НДФЛ подлежит уплате в том случае, если даритель и одаряемый не являются членами одной семьи и (или) близкими родственниками..... 2

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

Затраты на разработку проектной документации, связанные с достройкой существующего основного средства, признаются в составе расходов посредством начисления амортизации. 3

Затраты на заготовку лесопродукции подрядными организациями и арендную плату за пользование лесным фондом включаются в состав прямых расходов для целей налога на прибыль. 4

При распределении НДС, относящегося к реализации на внутреннем рынке и на экспорт, необходимо рассчитывать все показатели в совокупности за квартал. 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 28.04.2017 № 03-03-06/1/26241

Ставка 0 % по налогу на прибыль применяется к налоговой базе по доходам от реализации акций (долей) российских организаций при условии, что на дату реализации они непрерывно принадлежат налогоплательщику более пяти лет.

Налоговая ставка 0 %, предусмотренная п. 4.1 ст. 284 НК РФ, применяется к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций (долей участия в уставном капитале российских организаций), при условии, что на дату реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких акций (долей участия в уставном капитале организаций) они непрерывно принадлежат налогоплательщику на праве собственности или на ином вещном праве более пяти лет (п. 1 ст. 284.2 НК РФ).

Эти правила действуют при соблюдении одного из условий, предусмотренных п. 2 статьи 284.2 НК РФ, и в отношении ценных бумаг (долей в уставном капитале), приобретенных налогоплательщиками начиная с 01.01.2011 г.².

1.2. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 28.04.2017 № 03-04-05/26267

При получении дохода в виде недвижимого имущества, полученного в порядке дарения, НДФЛ подлежит уплате в том случае, если даритель и одаряемый не являются членами одной семьи и (или) близкими родственниками.

В соответствии с п. 18.1 ст. 217 НК РФ доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке дарения, не подлежат налогообложению НДФЛ. Исключением из этого общего правила является дарение недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей и паев. Доходы, полученные в порядке дарения этого имущества (имущественных прав), освобождаются от налогообложения только в том случае, если даритель и одаряемый являются членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Семейным кодексом РФ (супругами, родителями и детьми, в том числе усыновителями и

² П. 7 ст. 5 Федерального закона от 28.12.2010 № 395-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

усыновленными, дедушкой, бабушкой и внуками, полнородными и неполнородными (имеющими общих отца или мать) братьями и сестрами).

В случае, если даритель и одаряемый не являются членами семьи и (или) близкими родственниками, доход в виде недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей и паев, получаемых в порядке дарения, облагается НДФЛ.

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 10.05.2017 № [304-КГ17-4222](#) по делу № [А27-4936/16](#) АО «Шахта «Большевик» об отказе в передаче кассационной жалобы АО «Шахта «Большевик» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Антонова М.К.)

Затраты на разработку проектной документации, связанные с достройкой существующего основного средства, признаются в составе расходов посредством начисления амортизации.

Обществу доначислен налог на прибыль в связи с неправомерным отнесением единовременно в состав расходов затрат на разработку проектной документации и проведение экспертизы промышленной безопасности. По мнению Инспекции, подготовка проектной документации и проведение экспертизы промышленной безопасности являются частью работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, техническому перевооружению, в связи с чем расходы на разработку проекта следует учитывать по мере амортизации.

Суды установили, что целью произведенных затрат являлась необходимость увеличения протяженности существующей подвесной монорельсовой дороги; осуществлялась достройка дороги в связи с разработкой новых горных выработок; по своему содержанию данные работы направлены на изменение характеристик (дооборудование, увеличение протяженности) уже существующего основного средства - подвесной монорельсовой дороги; в результате проведенных работ по проекту и дополнению к нему, созданные участки дороги образуют единое целое с существующей ранее дорогой.

В связи с этим суды пришли к выводу о том, что спорные расходы неразрывно связаны с достройкой монорельсовой дороги, подлежат включению в первоначальную стоимость объекта и должны списываться не единовременно, а посредством начисления амортизации.

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

Определение Верховного Суда РФ от 28.04.2017 № [307-КГ17-3957](#) по делу № [A26-12003/15](#) ПАО «Лендерский леспромхоз» об отказе в передаче кассационной жалобы ПАО «Лендерский леспромхоз» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Антонова М.К.)

Затраты на заготовку лесопродукции подрядными организациями и арендную плату за пользование лесным фондом включаются в состав прямых расходов для целей налога на прибыль.

Общество осуществляло лесозаготовку с привлечением подрядных организаций. Затраты на заготовку лесопродукции и арендную плату за пользование лесным фондом учитывались Обществом в составе косвенных расходов в периоде их осуществления. Инспекция посчитала, что данные расходы в налоговом учете должны включаться в состав прямых, а не косвенных, и доначислила Обществу налог на прибыль.

Поддерживая позицию Инспекции, суды исходили из того, что осуществление лесосечных работ подрядным способом является основой технологического процесса лесозаготовки и расходы на их осуществление образуют основу стоимости продукции этого производства. В связи с этим к прямым расходам должны быть отнесены не только материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1, 4 п. 1 ст. 254 НК РФ, но и стоимость услуг лесозаготовки, оказанных сторонними организациями.

Согласно лесному законодательству в расчетах арендной платы заложено не только пользование лесного фонда, но и пользование изъятыми лесными ресурсами. Таким образом, платежи за аренду лесов участвуют в формировании стоимости кубометра заготовленной древесины и также должны входить в состав прямых расходов.

Учетная политика налогоплательщика не должна противоречить требованиям налогового законодательства, а положения ст. 318 НК РФ не могут быть истолкованы как позволяющие налогоплательщику самостоятельно и без какого-либо обоснования решать вопрос об отнесении производимых затрат к косвенным или прямым расходам. Более того, ст. 318 НК РФ относит к прямым расходам затраты, непосредственно связанные с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

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

При распределении НДС, относящегося к реализации на внутреннем рынке и на экспорт, необходимо рассчитывать все показатели в совокупности за квартал.

При определении сумм вычетов по НДС по внутреннему рынку и по реализации продукции на экспорт, Общество, руководствуясь учетной политикой, применяло несопоставимые показатели (часть показателей рассчитывалась ежемесячно, а сумма, подлежащая распределению, определялась ежеквартально), что привело к неверному определению сумм НДС, подлежащих вычету по товарам, реализованным на внутреннем рынке и на экспорт.

Суды указали, что учетная политика не должна противоречить требованиям налогового законодательства, согласно которым налоговым периодом по НДС является квартал, сумма НДС исчисляется по итогам квартала, поэтому для расчета сумм НДС к распределению необходимо использовать показатели, рассчитанные за квартал.

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

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