

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 187<sup>1</sup>**

**03 июля 2017 года – 09 июля 2017 года**

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

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

Суммы НДС по товарам, принятые к вычету в налоговом периоде, в котором налогоплательщик имел право не вести отдельный учёт НДС, подлежат восстановлению в случае дальнейшего использования товаров в не облагаемой НДС деятельности..... 3

#### **1.2. Налог на прибыль..... 4**

У некоммерческой организации, применяющей УСН, основные средства, приобретенные за счет целевых поступлений и используемые для осуществления некоммерческой деятельности, не учитываются при расчете ограничения на применение УСН..... 4

#### **1.3. Налог на доходы физических лиц ..... 4**

Работодатель как налоговый агент по НДФЛ вправе предоставлять работнику вычеты по НДФЛ, заявленные по разным основаниям в одном налоговом периоде, в любой последовательности с учётом предпочтений работника..... 4

Имущественный налоговый вычет по НДФЛ возможен только в отношении уступки прав требований по договорам, связанным с долевым строительством. Возможность учета при определении налоговой базы расходов по сделке уступки права требования по иным договорам, включая договор займа, статьями 218 - 220 НК РФ не предусмотрена..... 5

Суммы оплаты организацией стоимости обучения её сотрудников по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным образовательным программам, а также профессиональной подготовки и переподготовки в образовательных учреждениях не облагается НДФЛ. .... 5

### **2. Судебная практика..... 6**

<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.

**2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 6**

*Налогоплательщик, применяющий ЕНВД, может быть отнесен к категории крупнейших налогоплательщиков, и с момента такого отнесения он утрачивает право на применение специального режима. .... 6*

**2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы ..... 7**

*При отмене судебного акта, на основании которого были сняты доначисления, возвращены уплаченные налогоплательщиком денежные средства и выплачены проценты, налоговым органом в судебном порядке может взыскиваться неосновательное обогащение в виде излишне уплаченных процентов и процентов за пользование чужими денежными средствами. ....7*

*Трехлетний срок на возмещение НДС исчисляется с момента составления сводного счета-фактуры только в том случае, если заказчик капитального строительства одновременно не является инвестором по нему. .... 8*

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

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

#### **Письмо Минфина России от 27.06.2017 № 03-07-11/40358**

***Суммы НДС по товарам, принятые к вычету в налоговом периоде, в котором налогоплательщик имел право не вести отдельный учёт НДС, подлежат восстановлению в случае дальнейшего использования товаров в не облагаемой НДС деятельности.***

Налогоплательщик, использующий товары (работы, услуги), имущественные права как в облагаемой, так и не облагаемой налогом деятельности, вправе принять к вычету либо учитывать в стоимости таких объектов суммы НДС в той пропорции, в которой они используются в облагаемых и не облагаемых НДС операциях (абз. 4 п. 4 ст. 170 НК РФ). Нормой предусмотрена обязанность налогоплательщика вести в данном случае отдельный учёт сумм налога по приобретённым товарам.

Однако в налоговых периодах, когда совокупный объём расходов на приобретение, производство или реализацию товаров (работ, услуг), используемых в операциях, не подлежащих налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов налогоплательщик может не вести отдельный учёт. В этом случае суммы предъявленного НДС подлежат вычету.

В то же время суммы НДС, принятые к вычету, подлежат восстановлению в случае дальнейшего использования товаров (работ, услуг), имущественных прав для операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Следовательно, суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, принятые к вычету в налоговом периоде, в котором налогоплательщик имел право не вести отдельный учёт, подлежат восстановлению в случае дальнейшего использования этих товаров (работ, услуг), имущественных прав для операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения).

## **1.2. Налог на прибыль**

**Письма Минфина России от 14.07.2017 г. № 03-11-06/2/45183, от 24.05.2017 г. № 03-11-06/2/31767**

***У некоммерческой организации, применяющей УСН, основные средства, приобретенные за счет целевых поступлений и используемые для осуществления некоммерческой деятельности, не учитываются при расчете ограничения на применение УСН.***

По смыслу пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ право на применение УСН имеют некоммерческие организации, остаточная стоимость ОС которых не превышает 150 миллионов рублей. Не подлежит амортизации и не учитывается в составе данных ОС полученное в качестве целевых поступлений некоммерческими организациями имущество, используемое для осуществления некоммерческой деятельности (пп. 2 п. 2 ст. 256 НК РФ).

Соответственно, при определении остаточной стоимости ОС в целях применения режима УСН учитывается только та часть ОС, которая используется для осуществления коммерческой деятельности. Остаточная стоимость неамортизируемого имущества не участвует в расчёте.

## **1.3. Налог на доходы физических лиц**

**Письмо ФНС России от 28.06.2017 г. № БС-4-11/12466@**

***Работодатель как налоговый агент по НДФЛ вправе предоставлять работнику вычеты по НДФЛ, заявленные по разным основаниям в одном налоговом периоде, в любой последовательности с учётом предпочтений работника.***

П. 3 ст. 210 НК РФ установлено право налогоплательщика уменьшать налогооблагаемую базу по НДФЛ на сумму вычетов, предусмотренных ст. ст. 218-221 НК РФ.

При этом существует возможность предоставления ряда вычетов (стандартных, социальных, имущественных) до окончания соответствующих налоговых периодов при условии письменного обращения работника в адрес работодателя с приложением подтверждающих документов.

Поскольку НК РФ прямо не установлена последовательность предоставления налогоплательщику заявленных по разным основаниям в одном налоговом периоде вычетов, то являющийся налоговым агентом работодатель вправе сам установить такой порядок, принимая во внимание пожелания работника и установленные НК РФ особенности и ограничения.

**Письма Минфина России от 27.06.2017 г. № 03-04-05/40392, от 01.06.2017 г. № 03-04-06/34066**

***Имущественный налоговый вычет по НДФЛ возможен только в отношении уступки прав требований по договорам, связанным с долевым строительством. Возможность учета при определении налоговой базы расходов по сделке уступки права требования по иным договорам, включая договор займа, статьями 218 - 220 НК РФ не предусмотрена.***

Налогоплательщик вправе уменьшить сумму доходов на сумму фактически произведённых и подтверждённых документально расходов, связанных с приобретением имущественного права по договорам в сфере долевого строительства (договоры участия, инвестирования в долевое строительство) (пп. 1 п. 1 ст. 220 НК РФ). При заключении указанных договоров налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением такого имущественного права.

Возможность учета при определении налоговой базы расходов по сделке уступки права требования по иным договорам, включая договор займа, статьями 218 - 220 Кодекса не предусмотрена.

**Письмо Минфина России от 30.05.2017 г. № 03-04-06/33351**

***Суммы оплаты организацией стоимости обучения её сотрудников по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным образовательным программам, а также профессиональной подготовки и переподготовки в образовательных учреждениях не облагается НДФЛ.***

Согласно п. 21 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ суммы платы за обучение налогоплательщика по основным и дополнительным общеобразовательным и профессиональным образовательным программам, его профессиональную подготовку и переподготовку в российских образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию, либо иностранных образовательных учреждениях, имеющих соответствующий статус.

Перечни основных и дополнительных общеобразовательных и профессиональных образовательных программ, а также основных программ профессионального обучения содержатся в ст. 12 Федерального закона от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

При этом Минфин России отметил, что право на освобождение предоставляется в равной мере вне зависимости от способа оплаты (непосредственно образовательному учреждению либо возмещение документально подтвержденных расходов физических лиц на обучение).

## **2. Судебная практика**

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

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 26.06.2017 № [303-КГ17-7128](#) по делу № [А73-8343/16](#) ООО «Флагман» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Флагман» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Павлова Н.В.)

***Налогоплательщик, применяющий ЕНВД, может быть отнесен к категории крупнейших налогоплательщиков, и с момента такого отнесения он утрачивает право на применение специального режима.***

Общество обратилось в суд с заявлением о признании незаконными действий Инспекции по постановке его на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика.

Общество применяло ЕНВД и руководствовалось тем, что согласно Критериям отнесения организаций - юридических лиц к крупнейшим налогоплательщикам, подлежащим налоговому администрированию на федеральном и региональном уровнях (далее – Критерии) <sup>2</sup>, не относятся к категории крупнейших налогоплательщиков организации, применяющие специальные налоговые режимы.

Отказывая в удовлетворении требований Общества, суды исходили из того, что согласно п. 2.1 ст. 346.26 НК РФ ЕНВД не применяется в случае осуществления деятельности налогоплательщиками, отнесенными к категории крупнейших в соответствии со ст. 83 НК РФ. Следовательно, налогоплательщик, подпадающий под совокупность всех условий Критериев, не может применять ЕНВД. Таким образом, пункт 5 Критериев в части указания на то, что не относятся к категории крупнейших налогоплательщиков организации, применяющие специальные налоговые режимы, имеет исключение в части налогоплательщиков ЕНВД.

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

---

<sup>2</sup> Утв. Приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 16.04.2004 № САЭ-3-30/290@ (в редакции приказа Федеральной налоговой службы от 16.05.2007 № ММ-3-06/308@).

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

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 06.07.2017 по делу № [А40-83061/17](#) ООО «ТП ХОНКО» (судья Шевелева Л.А.)**

***При отмене судебного акта, на основании которого были сняты доначисления, возвращены уплаченные налогоплательщиком денежные средства и выплачены проценты, налоговым органом в судебном порядке может взыскиваться неосновательное обогащение в виде излишне уплаченных процентов и процентов за пользование чужими денежными средствами.***

Инспекцией было принято решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, во исполнение которого Обществом были уплачены доначисленные суммы. В дальнейшем, поскольку в судебном порядке решение Инспекции было признано недействительным, Обществу были возвращены уплаченные им денежные средства, а затем и проценты на основании п. 5 ст. 79 НК РФ. Однако указанный судебный акт был отменен судом кассационной инстанции, и требование Общества оставлено без удовлетворения.

Поскольку НК РФ не содержит норм, регулирующих порядок взыскания процентов, выплаченных налогоплательщику в качестве компенсации потерь от неправомерного удержания сумм налога, Инспекция обратилась в суд с иском о взыскании неосновательного обогащения в виде излишне уплаченных Обществу процентов, а также процентов за пользование чужими денежными средствами.

Удовлетворяя требование Инспекции, суд отметил, что правоотношения, связанные со взысканием неосновательного обогащения, являются гражданско-правовыми, а отношения, связанные с уплатой налогов — публично-правовыми. Нормами НК РФ не предусмотрена возможность зачета излишне уплаченных сумм налогов и сумм, взыскиваемых по гражданско-правовым обязательствам. В силу ч. 2 ст. 1107 ГК РФ на сумму неосновательного денежного обогащения подлежат начислению проценты за пользование чужими средствами с того времени, когда приобретатель узнал или должен был узнать о неосновательности получения или сбережения денежных средств.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 04.07.2017 по делу № [А40-19887/17](#) ООО «Корпорация по многоцелевому строительству «Рестро» (судья Нагорная А.Н.)**

***Трехлетний срок на возмещение НДС исчисляется с момента составления сводного счета-фактуры только в том случае, если заказчик капитального строительства одновременно не является инвестором по нему.***

Общество, действуя в течение всего периода строительства объекта по инвестиционному контракту в качестве инвестора-застройщика и одновременно заказчика всех работ, получало от организаций, занимающихся строительством, акты и счета-фактуры, с выделением НДС, которые регистрировало в журнале полученных счетов-фактур в период их выставления (2004-2015).

После окончания строительства объекта Общество составило сводный счет-фактуру, в которую включило все предъявленные ему в процессе строительства расходы подрядных организаций и выставленный этими организациями НДС, предъявив его к вычету в представленной 20.01.2016 уточненной декларации за 3 квартал 2015 года. Общество полагало, что трехлетний срок на возмещение НДС в данном случае должен исчисляться с момента составления сводного счета-фактуры.

Отклоняя доводы Общества, суд указал, что сводный счет-фактура составляется, если заказчик капитального строительства одновременно не является инвестором по нему. Из представленных Обществом документов следует, что оно являлось 100% инвестором объекта строительства, в связи с чем оснований для перевыставления размера затрат каким-либо лицам у него не имелось (для этих целей обычно составляется сводный счет-фактура). Таким образом, сводный счет-фактура был составлен Обществом с целью создания видимости соблюдения срока, предусмотренного п. 2 ст. 173 НК РФ, в связи с чем Инспекция правомерно отказала в возмещении НДС.

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