

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 195<sup>1</sup>**

**28 августа 2017 года – 03 сентября 2017 года**

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

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

Премии (вознаграждения), выплачиваемые иностранным продавцом товаров российскому покупателю за досрочную оплату товаров, не связаны с оказанием услуг покупателем, поэтому в налоговую базу по НДС у покупателя не включаются..... 3

Предоставление ФГУ или ФГУП права ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитута) облагается НДС в общем порядке..... 3

#### **1.2. Налог на прибыль организаций ..... 4**

При определении налоговой базы по доходам иностранной организации в виде процентных (купонных) доходов по ценным бумагам налоговый агент должен рассчитать сумму такого дохода исходя из срока владения данной ценной бумагой иностранной организацией..... 4

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

Суммы оплаты работодателем командированным сотрудникам стоимости проезда в вагонах повышенной комфортности с включенной в нее стоимостью сервисных услуг, предоставляемых в таких вагонах, освобождаются от обложения НДФЛ. .... 4

### **2. Судебная практика..... 5**

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

СКЭС ВС РФ рассмотрит вопрос о правомерности отказа в вычете НДС, уплаченного на таможне, в части, пропорциональной уменьшению стоимости приобретенного товара по правилам ст. 40 НК РФ..... 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.

*Перевод бизнеса на подконтрольное лицо без экономической цели является основанием для взыскания с этого подконтрольного лица налоговой задолженности общества, передавшего бизнес..... 6*

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

*Для целей расчета понижающих коэффициентов к налоговой ставке по НДС под участком недр понимается участок, границы которого определены в лицензии на право пользования недрами. ....7*

*В рамках проведения выездной налоговой проверки налогоплательщика не может быть произведена выемка в помещении, принадлежащем его контрагенту.....7*

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

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

**Письмо Минфина России от 16.08.2017 г. № 03-07-11/52516**

***Премии (вознаграждения), выплачиваемые иностранным продавцом товаров российскому покупателю за досрочную оплату товаров, не связаны с оказанием услуг покупателем, поэтому в налоговую базу по НДС у покупателя не включаются.***

Объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ). Налоговая база по НДС увеличивается на суммы денежных средств, полученных в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанных с оплатой реализованных товаров (работ, услуг) (пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ). Денежные средства, не связанные с оплатой товаров (работ, услуг), подлежащих обложению НДС, в налоговую базу по этому налогу не включаются.

Таким образом, премии (вознаграждения) включаются в налоговую базу по НДС у покупателя в случае, если договор поставки товаров содержит элементы других договоров, предусматривающих оказание покупателем продавцу каких-либо услуг.

Поскольку премии (вознаграждения), выплачиваемые иностранным продавцом товаров российскому покупателю за досрочную оплату товаров, не связаны с оказанием услуг, суммы таких премий не включаются у покупателя в налоговую базу по НДС.

**Письмо Минфина России от 16.08.2017 г. № 03-07-11/52468**

***Предоставление ФГУ или ФГУП права ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитута) облагается НДС в общем порядке.***

В соответствии с абзацем 5 п. 1 ст. 153 НК РФ при передаче имущественных прав налоговая база по НДС определяется с учетом особенностей, установленных статьей 155 НК РФ, при этом особенности определения налоговой базы при реализации права ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитута) указанной статьей НК РФ не установлены.

Следовательно, при предоставлении сервитута ФГУ или ФГУП налоговую базу следует определять в общем порядке исходя из всех доходов, полученных в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

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

**Письмо Минфина России от 04.08.2017 № 03-08-05/50040**

***При определении налоговой базы по доходам иностранной организации в виде процентных (купонных) доходов по ценным бумагам налоговый агент должен рассчитать сумму такого дохода исходя из срока владения данной ценной бумагой иностранной организацией.***

Согласно пп. 3 п. 1 ст. 309 НК РФ процентный доход от долговых обязательств любого вида относится к доходам иностранной организации от источников в Российской Федерации и подлежит обложению налогом, удерживаемым у источника выплаты доходов.

При этом под накопленным процентным (купонным) доходом согласно п. 27 ст. 280 НК РФ признается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству календарных дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты передачи ценной бумаги.

Соответственно, для определения налоговой базы по доходам иностранной организации в виде процентных (купонных) доходов по ценным бумагам налоговый агент должен рассчитать сумму процентного (купонного) дохода по ценным бумагам, исчисленную исходя из срока владения данной ценной бумагой иностранной организацией.

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

**Письмо Минфина России от 07.08.2017 г. № 03-04-06/50386**

***Суммы оплаты работодателем командированным сотрудникам стоимости проезда в вагонах повышенной комфортности с включенной в нее стоимостью сервисных услуг, предоставляемых в таких вагонах, освобождаются от обложения НДФЛ.***

Согласно п. 3 ст. 217 НК РФ к освобождаемым от налогообложения доходам относятся все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая возмещение командировочных расходов).

В абз. 12 п. 3 ст. 217 НК РФ дополнительно указано, что при оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, выплачиваемые в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, оплате услуг связи, получению и регистрации служебного заграничного паспорта, получению виз, а также расходы, связанные с обменом наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту.

Таким образом, суммы оплаты работодателем командированным сотрудникам стоимости проезда в вагонах повышенной комфортности с включенной в нее стоимостью сервисных услуг, предоставляемых в таких вагонах, освобождаются от обложения НДС.

## **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 24.08.2017 № [305-КГ17-4111](#) по делу № [А40-189344/14](#) ООО «Виноконьячный завод «Альянс-1892» о передаче кассационной жалобы ООО «Виноконьячный завод «Альянс-1892» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда (судья Першутов А.Г.)**

***СКЭС ВС РФ рассмотрит вопрос о правомерности отказа в вычете НДС, уплаченного на таможне, в части, пропорциональной уменьшению стоимости приобретенного товара по правилам ст. 40 НК РФ.***

Общество приобрело у иностранных поставщиков коньячный спирт, при ввозе которого на территорию РФ уплатило в бюджет НДС в соответствующем размере (исходя из примененной сторонами сделки импортной цены товара). Коньячный спирт был принят Обществом к учету и использован в облагаемой налогом деятельности.

Инспекция частично отказала в вычете НДС, уплаченного Обществом на таможне при ввозе товаров на территорию РФ, в связи с завышением цены приобретения товара у иностранных поставщиков.

Суд трех инстанций, признавая правомерным решение Инспекции, исходили из того, что, изменив в меньшую сторону цену сделки приобретенного товара по правилам ст. 40 НК РФ, Инспекция в силу пп. 4 п. 3 ст. 170 НК РФ правомерно изменила величину принятого Обществом к вычету НДС исходя из рыночной цены товара, установленной в порядке ст. 40 НК РФ.

Общество, оспаривая подход Инспекции, приводит доводы о том, что завышение импортной цены приобретенного Обществом товара относительно рыночного уровня цен на соответствующий товар не может служить основанием для отказа в применении налоговых вычетов сумм НДС, уплаченных при ввозе этого товара на территорию РФ.

Судья ВС РФ передал кассационную жалобу Общества для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

**Определение Верховного суда РФ от 11.08.2017 № [310-КГ17-11020](#) по делу № [Ао8-6711/15](#) ООО «НАЙС» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «НАЙС» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда (судья Антонова М.К.)**

***Перевод бизнеса на подконтрольное лицо без экономической цели является основанием для взыскания с этого подконтрольного лица налоговой задолженности общества, передавшего бизнес.***

Инспекция в ходе проверки установила взаимозависимость Общества и ЗАО "НАЙС", за которым числилась недоимка по налоговым платежам в размере 1 405 968 805 руб.

По мнению Инспекции, Обществом и ЗАО "НАЙС" были совершены согласованные действия, направленные на прекращение хозяйственной деятельности ЗАО "НАЙС", и перевод действующих договоров аренды на Общество с сохранением всех ранее достигнутых договоренностей с арендодателями и признанием суммы ранее внесенного ЗАО "НАЙС" в качестве обеспечения исполнения обязательств по договору аренды обеспечительного взноса как внесенного Обществом.

Суд, признавая позицию Инспекции правомерной, указал, что такие действия свидетельствует о фактически безвозмездной передаче бизнеса на подконтрольное лицо, не обладающее признаками экономической самостоятельности, с целью уклонения от исполнения действительной налоговой обязанности. В силу пп. 2 п. 2 ст. 45 НК РФ это является основанием для взыскания с Общества задолженности по налогам, числящейся за ЗАО "НАЙС".

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 по делу № [А40-79417/17](#) ПАО «Оренбургнефть» (судья Бедрацкая А.В.)**

***Для целей расчета понижающих коэффициентов к налоговой ставке по НДС под участком недр понимается участок, границы которого определены в лицензии на право пользования недрами.***

Инспекция доначислила Обществу НДС, соответствующие пени и штраф в связи с применением к налоговой ставке неправильно рассчитанного коэффициента, характеризующего величину запасов конкретного участка недр.

В пп. 9 п. 2 ст. 342 НК РФ (в редакции, действовавшей в 2013 году) было предусмотрено, что налоговая ставка при добыче нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной умножается, в частности, на коэффициент, характеризующий величину запасов конкретного участка недр.

При расчете указанного коэффициента Общество исходило из того, что конкретным участком недр является месторождение в пределах горного отвода, границы которого определены в горноотводной документации.

Руководствуясь законодательством о недрах, суд указал, что в соответствии с лицензией на пользование недрами для добычи полезных ископаемых участок недр предоставляется пользователю в виде горного отвода - геометризованного блока недр. Границы участка недр определяются на этапе предоставления лицензии и устанавливаются в лицензии при ее выдаче.

В связи с этим суд пришел к выводу, что участком недр, предоставленным Обществу в пользование, является указанный в лицензии участок в целом, а не отдельные месторождения, границы которых определены горноотводной документацией, и отказал Обществу в удовлетворении его требований.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 30.08.2017 по делу № [А40-254345/16](#) ООО «Клеверленд» (судья Ларин М.В.)**

***В рамках проведения выездной налоговой проверки налогоплательщика не может быть произведена выемка в помещении, принадлежащем его контрагенту.***

Инспекция проводила выездную проверку в отношении налогоплательщика, являвшегося контрагентом Общества. Ввиду отсутствия налогоплательщика по адресу, указанному в ЕГРЮЛ, Инспекция вынесла постановление о производстве выемки, указав в качестве места производства выемки здание, в котором находилось, в том числе, помещение Общества.

Судом было установлено, что выемка фактически производилась в помещении Общества. Полученная в ходе выемки информация была направлена в налоговый орган по месту учета Общества и использована при проведении выездной проверки Общества, что нашло отражение в акте проверки.

Суд пришел к выводу, что выемка документов и предметов может проводиться только в ходе проведения выездной проверки конкретного налогоплательщика, в помещении, являющимся местом нахождения налогоплательщика, а также в помещении, в котором хранятся его документы. Инспекция при отсутствии каких-либо законных оснований произвела выемку у Общества, не имеющего никакого отношения к проверяемому налогоплательщику, кроме того, что ранее являлось его контрагентом, при наличии информации об отсутствии самого налогоплательщика и его документов в помещении, в котором производилась выемка.

Учитывая вышеизложенное, суд признал действия Инспекции по проведению выемки в помещении, принадлежащем Обществу, изъятию и удержанию системных блоков, копированию с них информации и передаче ее другому налоговому органу, незаконными.

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