

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 213¹

1 января 2018 года – 14 января 2018 года

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

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

Раздельный учет НДС по товарам, предназначенным как для облагаемых, так и для не облагаемых НДС операций, которые не использованы налогоплательщиком в налоговом периоде, осуществляется в пропорции, специально установленной учетной политикой для таких случаев..... 3

При уступке новым кредитором денежного требования, вытекающего из договора оказания услуг, местом реализации которых территория РФ не является, налоговая база по НДС определяется как разница между суммой дохода, полученного новым кредитором при уступке требования, над суммой расходов на приобретение указанного требования..... 3

1.2. Налог на прибыль организации 4

При реализации ценных бумаг, ранее полученных в целях увеличения чистых активов, расходы признаются равными нулю. 4

Совпадение должника и кредитора в одном лице по договору займа при присоединении одной компании к другой не образует налогооблагаемого дохода..... 5

Доходы в виде безвозмездного получения поручительства (гарантии) не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль, если все стороны такой сделки, включая кредитора, являются российскими организациями, не являющимися банками. 5

1.3. Налог на имущество организаций 6

С 01.01.2018 льгота по налогу на имущество, позволявшая не облагать налогом движимое имущество, применяется на территории субъекта РФ только в случае принятия им соответствующего закона. 6

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.

2. Судебная практика..... 7

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы 7

При рассмотрении материалов проверки налоговый орган, в том числе и вышестоящий, не вправе устанавливать новые (ранее не выявленные) правонарушения.7

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 20.11.2017 № 03-07-11/76412

Раздельный учет НДС по товарам, предназначенным как для облагаемых, так и для не облагаемых НДС операций, которые не использованы налогоплательщиком в налоговом периоде, осуществляется в пропорции, специально установленной учетной политикой для таких случаев.

По общему правилу НДС, предъявленный налогоплательщикам по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и освобождаемых от налогообложения операций, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в пропорции, установленной учетной политикой и п. 4.1 ст.170 НК РФ.

Особенностей ведения раздельного учета в случае, если в течение налогового периода приобретаемые товары (работы, услуги) в деятельности организации не используются п. 4.1 ст. 170 НК РФ не установлены.

На вопрос, имеет ли налогоплательщик в этом случае право полностью принять НДС к вычету без разделения на облагаемую и не облагаемую НДС деятельность, Минфин России ответил, что в отношении таких товаров (работ, услуг) необходимо вести раздельный учет предъявленного НДС и специально для таких случаев установить в учетной политике пропорцию для разделения НДС.

Письмо Минфина России от 19.12.2017 № 03-07-08/84979

При уступке новым кредитором денежного требования, вытекающего из договора оказания услуг, местом реализации которых территория РФ не является, налоговая база по НДС определяется как разница между суммой дохода, полученного новым кредитором при уступке требования, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

Налоговая база при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования (п. 2 ст. 155 НК РФ).

Исключений в отношении услуг, местом реализации которых не признается территория РФ, ст. 155 НК РФ не установлено.

Таким образом, при уступке новым кредитором денежного требования, вытекающего из договора оказания услуг, заключенного между двумя иностранными лицами, местом реализации которых территория РФ не является, налоговая база по НДС определяется как разница между суммой дохода, полученного новым кредитором при уступке требования, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

Письмо Минфина России от 19.12.2017 № 03-07-11/84699

Вычет НДС частями в течение трех лет на основании одного счета-фактуры после принятия на учет основных средств, оборудования к установке, нематериальных активов нормами НК РФ не предусмотрен.

Вычеты НДС, предъявленного продавцами налогоплательщику при приобретении основных средств, оборудования к установке и (или) нематериальных активов производятся после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке и (или) нематериальных активов в полном объеме (п. 1 ст. 172 НК РФ).

В соответствии с п. 1.1 ст. 172 НК РФ указанные налоговые вычеты могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком товаров (работ, услуг).

На вопрос о возможности принятия к вычету НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), по одному счету-фактуре частями в разных налоговых периодах в течение трех лет после принятия на учет основных средств, оборудования к установке и нематериальных активов Минфин России ответил отрицательно.

1.2. Налог на прибыль организации

Письмо Минфина России от 13.11.2017 № 03-03-06/3/74479

При реализации ценных бумаг, ранее полученных в целях увеличения чистых активов, расходы признаются равными нулю.

Получая имущество в целях увеличения чистых активов, налогоплательщик не несет фактических затрат на его приобретение. Следовательно, в налоговом учете стоимость полученного имущества не формируется.

Согласно ст. 329 НК РФ, если ценная бумага получена налогоплательщиком безвозмездно либо выявлена в результате инвентаризации, ее стоимость для целей налогового учета, в том числе в случае последующей реализации (выбытия),

определяется исходя из рыночной (расчетной) стоимости, определяемой в соответствии со статьей 280 НК РФ. Это положение применяется только в том случае, если стоимость ценных бумаг учтена в доходах, облагаемых налогом на прибыль.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг, ранее полученных в целях увеличения чистых активов, расходы для целей налогообложения налогом на прибыль признаются равными нулю.

Письмо Минфина России от 25.12.2017 № 03-03-06/1/86255

Совпадение должника и кредитора в одном лице по договору займа при присоединении одной компании к другой не образует налогооблагаемого дохода.

При присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности присоединенного юридического лица (п. 2 ст. 58 ГК РФ). При наличии долгового обязательства присоединяемой организации перед присоединяющей организацией, возникшего по договору займа до присоединения, обязательство прекращается совпадением должника и кредитора в одном лице (ст. 413 ГК РФ).

Суммы основного долга по долговому обязательству не участвуют при определении налоговой базы по налогу на прибыль как у кредитора, так и у должника (пп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ, п. 12 ст. 270 НК РФ).

Суммы непогашенной задолженности по договору займа у присоединяемой организации перед присоединяющей организацией, образовавшиеся до присоединения, доходами (расходами) для целей исчисления налога на прибыль не признаются.

Письмо Минфина России от 19.12.2017 № 03-12-11/1/84921

Доходы в виде безвозмездного получения поручительства (гарантии) не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль, если все стороны такой сделки, включая кредитора, являются российскими организациями, не являющимися банками.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде услуг по предоставлению поручительств (гарантий) в случае, если все стороны такой сделки являются российскими организациями, не являющимися банками (пп. 55 п. 1 ст. 251 НК РФ).

В целях применения этой нормы все стороны сделки по предоставлению поручительства, в том числе кредитор, перед которым поручитель обязывается отвечать за исполнение обязательства другим лицом, должны являться российскими организациями, не являющимися банками.

Доход от поручительства (гарантии), не облагаемый налогом, может возникнуть у стороны, получившей поручительство (гарантию) в случае, если данная сделка совершена безвозмездно, так как безвозмездно полученные услуги признаются внереализационными доходами (п. 8 ст. 250 НК РФ).

Таким образом, если поручительство (гарантия) предоставляется налогоплательщику – российской организации безвозмездно, а кредитор и поручитель (гарант) по этой сделке также являются российскими организациями, не являющимися банками, то доход в виде безвозмездно полученной налогоплательщиком услуги не учитывается у него при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

1.3. Налог на имущество организаций

Письмо Минфина России от 22.12.2017 № 03-05-04-01/85757

С 01.01.2018 льгота по налогу на имущество, позволявшая не облагать налогом движимое имущество, применяется на территории субъекта РФ только в случае принятия им соответствующего закона.

От налогообложения налогом на имущество освобождаются организации в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением объектов движимого имущества, принятых на учет в результате: реорганизации или ликвидации юридических лиц; передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с п. 2 ст. 105.1 НК РФ взаимозависимыми (п. 25 ст. 381 НК РФ).

С 1 января 2018 года налоговая льгота в отношении движимого имущества применяется на территории субъекта РФ в случае принятия им соответствующего закона (ст. 381.1 НК РФ).

Налоговые ставки, определяемые законами субъектов РФ в отношении этого имущества, не освобожденного от налогообложения, не могут превышать в 2018 году 1,1 процента (п. 3.3. ст. 380 НК РФ в ред. Федерального закона от 27.11.2017 N 335-ФЗ).

В случае отсутствия закона субъекта РФ, устанавливающего с 2018 года налоговые ставки в отношении движимого имущества, принятого на учет в 2013 - 2018 годах, налогообложение производится по налоговой ставке 1,1 процента.

2. Судебная практика

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 10.01.2018 по делу № [А40-81548/17](#) ООО «С-П Камелот» (судья Ларин М.В.)

При рассмотрении материалов проверки налоговый орган, в том числе и вышестоящий, не вправе устанавливать новые (ранее не выявленные) правонарушения.

Общество представило первичную декларацию по земельному налогу за 2014 год, указав в ней кадастровую стоимость земельного участка, не соответствующую утвержденной Распоряжением Минэкологии Московской области. После окончания проверки был составлен акт камеральной проверки, в котором была начислена только недоимка, начисления пеней и штрафа отсутствовали. Затем инспекцией было вынесено решение, которым начислена недоимка по земельному налогу, пени и штраф.

Решением Комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости при Управлении Росреестра по Московской области кадастровая стоимость земельного участка была снижена. После получения этого решения Общество представило в инспекцию уточненную декларацию по земельному налогу за 2014 год. По результатам камеральной проверки этой декларации было вынесено решение и начислен штраф. Налогоплательщик обжаловал оба решения (по первоначальной и по уточненной декларации) в вышестоящий налоговый орган (далее – управление).

Управление отменило первое решение инспекции по процессуальным основаниям, но не учло данные уточненной декларации, то есть не определило реальные налоговые обязательства Общества. Суд отметил, что это привело к двойному начислению налога в лицевом счете: первый раз налог в размере разницы между первичной и уточненной декларацией начислен на основании уточненной декларации, второй раз - на основании решения управления по жалобе. Кроме этого, управление оставило начисление пеней и штрафа, которые отсутствовали в акте проверки первоначальной декларации.

Суд со ссылкой на Постановление КС РФ от 14.07.2005 № 9-П и пункты 39, 44 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57² указал, что при рассмотрении материалов проверки налоговый орган, в том числе и управление, не вправе устанавливать новые (ранее не выявленные) правонарушения, начислять по ним налоги и привлекать налогоплательщика к налоговой ответственности. Право налогового органа на возможность проведения дополнительных мероприятий налогового контроля вместо вынесения итогового решения о привлечении или не

² «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой НК РФ».

привлечении к налоговой ответственности предполагает, что целью таких дополнительных мероприятий является уточнение обстоятельств, связанных с обнаруженными и указанными в акте проверки правонарушениями, а никак не выявление новых.

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