

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 217<sup>1</sup>**

**05 февраля 2018 года – 11 февраля 2018 года**

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

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

Покупатели лома и отходов черных и цветных металлов признаются налоговыми агентами только в случае покупки этого имущества у лиц, являющихся налогоплательщиками НДС..... 3

НДС, ранее принятый к вычету, по товарам (работам, услугам), приобретенным за счет средств, выделенных из бюджетов бюджетной системы РФ, подлежит восстановлению..... 3

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

В случае если работник заключил договор с образовательным учреждением от своего имени, компенсация стоимости его обучения не признается в составе расходов при расчете налога на прибыль. .... 4

При приобретении права требования по договору займа с дисконтом в случае присоединения заемщика к работодателю у работодателя признается внереализационный доход в виде разницы между фактической суммой займа и суммой расходов на приобретение права требования. .... 4

#### **1.3. Налог на доходы физических лиц ..... 5**

В момент прекращения (без исполнения) обязательства перед организацией-кредитором у налогоплательщика возникает экономическая выгода в виде экономии расходов на погашение долга и доход, подлежащий обложению НДФЛ. .... 5

Специальный порядок определения даты фактического получения дохода при списании безнадежного долга с баланса организации применяется только, если налогоплательщик и соответствующая организация являются взаимозависимыми лицами. .... 5

#### **1.4. Налог на имущество организаций ..... 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.

Организации, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, вправе применять льготу по налогу на имущество в отношении движимого имущества, в том числе и приобретенного у взаимозависимого лица. .... 6

## **2. Судебная практика..... 6**

### **2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ ..... 6**

Право на освобождение от НДС сохраняется даже после вступления в законную силу решения суда о неправомерности применения специального режима налогообложения. ....7

### **2.2. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 7**

Налоговая недоимка может быть взыскана с взаимозависимого лица, если иные законные способы взимания были исчерпаны..... 8

При исчислении налога на прибыль за отчетные периоды должны учитываться операции налогоплательщика, совершенные им в Республике Казахстан через обособленное подразделение. Уплаченный в Казахстане налог может быть зачтен по итогам налогового периода..... 8

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

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

**Письмо Минфина России от 18.01.2018 № 03-07-11/2283**

***Покупатели лома и отходов черных и цветных металлов признаются налоговыми агентами только в случае покупки этого имущества у лиц, являющихся налогоплательщиками НДС.***

С 1 января 2018 года внесены изменения в НК РФ, отменяющие освобождение от НДС операций, связанных с реализацией лома и отходов черных и цветных металлов, а также предусматривающие возложение обязанностей налоговых агентов по уплате НДС на покупателей (п. 8 ст. 161 НК РФ).

В случае реализации лома и отходов черных и цветных металлов налогоплательщиками-продавцами, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, а также лицами, не являющимися налогоплательщиками, обязанности налогового агента у покупателей таких товаров не возникает. При этом продавцы в договоре и первичном учетном документе делают соответствующую запись или проставляют отметку «Без налога (НДС)» и, соответственно, НДС не исчисляют.

**Письмо Минфина России от 16.01.2018 № 03-07-11/1412**

***НДС, ранее принятый к вычету, по товарам (работам, услугам), приобретенным за счет средств, выделенных из бюджетов бюджетной системы РФ, подлежит восстановлению.***

Денежные средства в виде субсидий, получаемые налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы РФ на возмещение затрат по приобретению товаров (работ, услуг), в налоговую базу не включаются, поскольку не связаны с оплатой реализуемых этим налогоплательщиком товаров (работ, услуг).

В случае оплаты товаров (работ, услуг) за счет средств, выделенных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, суммы НДС, ранее принятые к вычету по таким товарам (работам, услугам), следует восстановить на основании подп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ.

Если субсидии получены в качестве оплаты реализуемых этим налогоплательщиком товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению, то НДС в отношении таких субсидий исчисляется в общеустановленном порядке.

## **1.2. Налог на прибыль организации**

### **Письмо Минфина России от 19.01.2018 № 03-03-06/1/2614**

***В случае если работник заключил договор с образовательным учреждением от своего имени, компенсация стоимости его обучения не признается в составе расходов при расчете налога на прибыль.***

В соответствии с подп. 23 п. 1 ст. 264 НК РФ расходы на обучение и прохождение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации работников организации-налогоплательщика включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Пунктом 3 статьи 264 НК РФ уточнено, что расходы налогоплательщика на обучение включаются в состав прочих расходов, если обучение:

- осуществляется на основании договора с российской образовательной организацией, научной организацией либо иностранной образовательной организацией, имеющими право на ведение образовательной деятельности;
- проходят работники налогоплательщика, заключившие с налогоплательщиком трудовые договоры, либо физические лица, заключившие с налогоплательщиком договоры, предусматривающие обязанность физического лица не позднее трех месяцев после окончания указанного обучения, оплаченного налогоплательщиком, заключить с ним трудовой договор и отработать у налогоплательщика не менее одного года.

К расходам налогоплательщика на обучение относятся расходы, понесенные в рамках заключенных им договоров с образовательными учреждениями на обучение своих работников. В случае если работник заключил договор с образовательным учреждением от своего имени, компенсация стоимости его обучения не относится к расходам, указанным в подп. 23 п. 1 ст. 264 НК РФ.

### **Письмо Минфина России от 17.01.2018 № 03-03-06/1/1922**

***При приобретении права требования по договору займа с дисконтом в случае присоединения заемщика к заимодавцу у заимодавца признается внереализационный доход в виде разницы между фактической суммой займа и суммой расходов на приобретение права требования.***

У организации, приобретшей право требования, доход возникает в случае дальнейшей реализации этого права или при прекращении обязательства.

Согласно ст. 413 ГК РФ обязательство прекращается совпадением должника и кредитора в одном лице, если иное не установлено законом или не вытекает из существа обязательства. При присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к последнему переходят права и обязанности

присоединенного юридического лица (п. 2 ст. 58 ГК РФ).

При реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица первое из них считается реорганизованным с момента внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица (п. 4 ст. 57 ГК РФ).

На дату внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединяемого юридического лица - заемщика у организации-заимодавца, к которой присоединяется должник, и погашении встречных требований и обязательств возникает внереализационный доход в виде разницы между фактической суммой займа и суммой расходов на приобретение права требования.

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

#### **Письмо Минфина России от 30.01.2018 № 03-04-07/5117**

***В момент прекращения (без исполнения) обязательства перед организацией-кредитором у налогоплательщика возникает экономическая выгода в виде экономии расходов на погашение долга и доход, подлежащий обложению НДФЛ.***

В случае прекращения обязательства физического лица - должника перед организацией-кредитором по образовавшейся задолженности (без его исполнения) с должника снимается обязанность по возврату суммы долга, а кредитор не имеет право требовать возврата долга и осуществлять мероприятия по взысканию такой задолженности.

В этой связи в момент прекращения обязательства налогоплательщика перед организацией-кредитором у такого налогоплательщика возникает экономическая выгода в виде экономии на расходах по погашению долга и, соответственно, доход, подлежащий обложению НДФЛ в установленном порядке.

При этом дата фактического получения дохода соответствует дате полного или частичного прекращения обязательства по любым основаниям, предусмотренным законодательством РФ (в частности, отступное, судебное решение, соглашение о прощении долга).

***Специальный порядок определения даты фактического получения дохода при списании безнадежного долга с баланса организации применяется только, если налогоплательщик и соответствующая организация являются взаимозависимыми лицами.***

Подпунктом 5 п. 1 ст. 223 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ<sup>2</sup> предусмотрен специальный порядок признания дохода для случаев, когда

<sup>2</sup> «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

налогоплательщик и организация являются взаимозависимыми лицами: дата фактического получения дохода в таких ситуациях определяется как день списания в установленном порядке безнадежного долга с баланса организации.

В других ситуациях дата списания в установленном порядке безнадежного долга организацией, если оно не связано с прекращением обязательства налогоплательщика в соответствии с законодательством РФ, не является датой фактического получения дохода в целях обложения НДФЛ.

#### ***1.4. Налог на имущество организаций***

**Письмо Минфина России от 02.02.2018 № 03-05-05-05/5916**

***Организации, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, вправе применять льготу по налогу на имущество в отношении движимого имущества, в том числе и приобретенного у взаимозависимого лица.***

Исходя из буквального толкования нормы п. 25 ст. 381 НК РФ в отношении объектов движимого имущества, в том числе требующих монтажа, переданных после 1 января 2013 года между взаимозависимыми лицами, применение льготы по налогу на имущество неправомерно.

Однако организации, являющиеся сельскохозяйственными товаропроизводителями и применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей, на основании п. 3 ст. 346.1 НК РФ освобождаются от обязанности по уплате налога на имущество в отношении имущества, используемого ими для осуществления предпринимательской деятельности, в том числе в отношении объектов движимого имущества, приобретенных у взаимозависимого лица.

## ***2. Судебная практика***

### ***2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ***

**Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 31.01.2018 № [306-КГ17-15420](#) по делу № [А57-25507/16](#) ИП Каубасова Ш.П. (Председательствующий судья - Завьялова Т.В., судьи Павлова Н.В., Тютин Д.В.)**

***Право на освобождение от НДС сохраняется даже после вступления в законную силу решения суда о неправомерности применения специального режима налогообложения.***

Согласно пунктам 1 и 5 ст. 145 НК РФ налогоплательщик может быть освобождён от обязанностей, связанных с исчислением и уплатой НДС, если сумма полученной им выручки за три предшествующих последовательных календарных месяца не превысила двух миллионов рублей. О праве на такое освобождение может быть заявлено даже на стадии апелляционного обжалования судебного решения в отношении результатов налоговой проверки. Срок заявления о праве на освобождение не является пресекательным.

Налоговый орган признал применение Предпринимателем режима ЕНВД неправомерным, на основании чего доначислил НДС. Предприниматель не согласился с решением налогового органа и обратился в суд. Суды первой, апелляционной и кассационной инстанций отказали в удовлетворении требований Предпринимателя.

После вступления в законную силу вышеуказанных судебных актов Предприниматель заявил о праве на освобождение от обязанностей по исчислению и уплате НДС. Суды трех инстанций отказали в признании права на такое освобождение. Дело было передано в Судебную коллегия по экономическим спорам Верховного Суда РФ.

Суд отменил акты нижестоящих судов, указав, что Предприниматель не может быть лишён права на освобождение только на основании того, что он не заявлял о праве на него до вступления в силу соответствующих судебных решений. Поскольку предметом спора было право на применение ЕНВД, заявление о праве на освобождение от НДС противоречило бы позиции Предпринимателя в данном споре и ущемляло бы его право на защиту. Кроме того, вопрос о правомерности использования Предпринимателем права на такое освобождение не рассматривался в рамках указанного дела.

Дело направлено на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

***2.2. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегия по экономическим спорам ВС РФ***

**Определение Верховного Суда РФ от 26.01.2018 № [305-КГ17-21388](#) по делу № [А40-254154/16](#) ООО «Агроси Аналитика» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Агроси Аналитика» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда (судья Завьялова Т.В.)**

***Налоговая недоимка может быть взыскана с взаимозависимого лица, если иные законные способы взимания были исчерпаны.***

Инспекция по результатам выездной налоговой проверки доначислила налоги, пени и штрафы Обществу.

Общество прекратило деятельность и в добровольном порядке не исполнило обязанность по уплате платежей, а у Инспекции отсутствовала объективная возможность принять меры по принудительному взысканию задолженности. Инспекция обратилась в арбитражный суд с заявлением о взыскании задолженности с зависимого общества.

Суды подтвердили правомерность подхода Инспекции и, признав, что в результате согласованных действий между названными организациями проверяемые налогоплательщики в целях уклонения от исполнения налоговых обязательств перевели свою финансово-хозяйственную деятельность взаимозависимому лицу, удовлетворили требования.

Свою позицию суды подтвердили ссылкой на позицию, изложенную в Определении Верховного Суда Российской Федерации от 16.09.2016 № 305-КГ16-6003 (дело ООО «Интеркрос Оптима»).

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 24.01.2018 № [309-КГ17-21182](#) по делу № [А47-5983/16](#) ООО «Флагман» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Флагман» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда (судья Завьялова Т.В.)**

***При исчислении налога на прибыль за отчетные периоды должны учитываться операции налогоплательщика, совершенные им в Республике Казахстан через обособленное подразделение. Уплаченный в Казахстане налог может быть зачтен по итогам налогового периода.***

Инспекция в ходе камеральной налоговой проверки установила, что Обществом неправомерно исключены при исчислении налога на прибыль за 9 месяцев 2015 года операции, совершенные им в Республике Казахстан через обособленное подразделение.

Суды, руководствуясь ст. 286, 289, 311 НК РФ, а также Конвенцией от 18.10.1996<sup>3</sup>, приняли позицию инспекции и указали, что у Общества имелась возможность зачета уплаченного резидентом РФ в Республике Казахстан налога на доход и

---

<sup>3</sup> Об устранении двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал, заключенной между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Казахстан  
стр. 8 из 9

капитал из суммы налога, взимаемого с этого резидента в РФ. Такой зачет может быть заявлен после истечения налогового периода, формирования налоговой базы и определения подлежащих уплате сумм налога на прибыль по законодательству РФ и законодательству Республики Казахстан.

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](mailto:info@schekinlaw.ru)**