

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 219 ¹

19 февраля 2018 года – 25 февраля 2018 года

1. Письма Минфина России и ФНС России.....	2
1.1. Налог на прибыль организации	2
Расходы, обязательные в силу закона, являются экономически обоснованными.	2
1.2. Налог на доходы физических лиц	2
Доплата за вредные и опасные условия труда облагается НДФЛ в общем порядке....	2
1.3. Налог на добычу полезных ископаемых	2
Если коэффициент Кас, характеризующий принадлежность участка недр к региональной системе газоснабжения, равен 1, то условие для применения налогового вычета при расчете НДС, предусмотренного ст. 343.3 НК РФ, считается выполненным.	2
Суммы НДС, уплаченные контрагенту и включённые в стоимость основного средства, могут учитываться в качестве расходов при применении вычета НДС, предусмотренного ст. 343.3 НК РФ.	3
2. Судебная практика.....	4
2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы	4
При рассмотрении материалов налоговой проверки КГН налоговый орган обязан известить всех участников КГН, привлекаемых к ответственности по п. 1 ст. 122.1 НК РФ. Присутствие представителей ответственного участника не исключает необходимости участия в рассмотрении материалов данной проверки участников КГН.	4
Налоговое законодательство не возлагает на налогоплательщика обязанность по проверке деятельности контрагентов 2-го и 3-го звена. Нарушение контрагентом налогоплательщика своих налоговых обязанностей само по себе не является доказательством получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.....	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 организации

Письмо Минфина России от 09.02.2018 № 03-03-06/7862

Расходы, обязательные в силу закона, являются экономически обоснованными.

Если действующее законодательство обязывает налогоплательщика осуществлять определенные виды расходов, то такие расходы не могут рассматриваться как экономически необоснованные. При этом соответствие таких расходов законодательству должно быть подтверждено. Например, в случае утилизации неликвидного товара необходимо подтвердить документами соблюдение процедуры его утилизации, предусмотренной законодательством РФ.

1.2. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 02.02.2018 № 03-04-05/6142

Доплата за вредные и опасные условия труда облагается НДФЛ в общем порядке.

Повышенный размер заработной платы, связанный с вредными и опасными трудовыми условиями, предусмотренный ст. 217 ТК РФ, не освобождается от НДФЛ на основании п. 3 ст. 217 НК РФ, поскольку повышенные тарифные ставки не рассматриваются трудовым законодательством как компенсационные выплаты.

1.3. Налог на добычу полезных ископаемых

Письмо Минфина России от 30.01.2018 № 03-06-05-01/5127

Если коэффициент Кас, характеризующий принадлежность участка недр к региональной системе газоснабжения, равен 1, то условие для применения налогового вычета при расчете НДПИ, предусмотренного ст. 343.3 НК РФ, считается выполненным.

Налогоплательщик НДПИ, государственная регистрация которого осуществлена на территории Республики Крым или города федерального значения Севастополя в период до 1 января 2017 года, в налоговые периоды с 1 января 2018 года по 31 декабря 2020 года вправе уменьшить общую сумму НДПИ, исчисленную при добыче газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья, добытого на участке недр, расположенном полностью или частично в

Черном море, на величину налогового вычета при соблюдении следующих условий:

- в отношении такого участка недр не применяется коэффициент Кас, установленный п. 11 ст. 342.4 НК РФ;
- месторождение углеводородного сырья участка недр, на котором осуществляется добыча газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья, не относится к новым морским месторождениям углеводородного сырья (ст. 343.3 НК РФ).

Коэффициент Кас согласно п. 11 ст. 342.4 НК РФ может принимать значения 0,1 - для региональной системы газоснабжения, или 1 - в иных случаях.

Поскольку коэффициент Кас применяется всегда, Минфин России пояснил, что условие о его неприменении для целей налогового вычета считается выполненным если этот коэффициент равен 1.

Суммы НДС, уплаченные контрагенту и включённые в стоимость основного средства, могут учитываться в качестве расходов при применении вычета НДС, предусмотренного ст. 343.3 НК РФ.

Статья 343.3 НК РФ предусматривает при расчете НДС возможность применения налогового вычета в размере фактически оплаченных налогоплательщиком в период с 1 января 2018 года по последнее число налогового периода (включительно), в котором применяется налоговый вычет, сумм расходов на приобретение, сооружение, изготовление, доставку объектов основных средств, включенных в инвестиционную программу развития газотранспортной системы Республики Крым и города федерального значения Севастополя, утвержденную уполномоченными исполнительными органами государственной власти Республики Крым и города федерального значения Севастополя, и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением акцизов и НДС, кроме случаев включения его в стоимость товаров в соответствии с п. 2 ст. 170 НК РФ.

Организация вправе учесть сумму НДС, предъявленную покупателю, в стоимости товаров (работ, услуг) только в указанных п. 2 ст. 170 НК РФ случаях.

Если суммы НДС, уплаченные контрагенту, включены в стоимость основного средства, то указанные суммы учитываются в расходах при формировании налогового вычета. В иных случаях суммы НДС в сумму фактических расходов, подлежащих вычету из НДС, не включаются.

2. Судебная практика

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 19.02.2018 по делу [№ А40-143545/2017](#) ПАО «Транснефть» (судья Паршукова О.Ю.)

При рассмотрении материалов налоговой проверки КГН налоговый орган обязан известить всех участников КГН, привлекаемых к ответственности по п. 1 ст. 122.1 НК РФ. Присутствие представителей ответственного участника не исключает необходимости участия в рассмотрении материалов данной проверки участников КГН.

Общество обратилось в суд с заявлением к Инспекции в связи с тем, что Инспекция не исполнила обязанность по извещению участников КГН о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки.

Инспекция исходила из того, что направление извещения только ответственному участнику КГН не повлекло нарушения прав остальных участников КГН, поскольку участие в рассмотрении ответственного участника КГН является «превалирующим».

Суд посчитал позицию Инспекции неправомерной, так как абз. 6 п. 2 ст. 101 НК РФ предусмотрено, что налоговый орган обязан известить участника КГН о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки, если в акте налоговой проверки по КГН имеется предложение о привлечении этого участника к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Суд указал, что Инспекция неправомерно рассматривала ответственного участника КГН и остальных участников КГН как одно юридическое лицо, игнорируя наличие у данных участников КГН самостоятельных прав. Статья 101 НК РФ не содержит положений, позволяющих придавать превалирующее значение участию в рассмотрении материалов проверки ответственного участника КГН в ущерб правам участников КГН, привлекаемым Инспекцией к налоговой ответственности по п. 1 ст. 122.1 НК РФ.

Ссылка Инспекции на то, что участники КГН не были лишены права для представления возражений, так как оказывали содействие ответственному участнику КГН в подготовке возражений по акту налоговой проверки, судом также не была принята, поскольку данное обстоятельство не заменяет собой самостоятельного права участника КГН на участие в процессе рассмотрения материалов проверки лично и (или) через своего представителя и дачу объяснений непосредственно должностному лицу, выносящему решение.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 19.02.2018 по делу [№ А40-175533/2017](#) ООО «Бетон-ОЭЗ» (судья Паршукова О.Ю.)

Налоговое законодательство не возлагает на налогоплательщика обязанность по проверке деятельности контрагентов 2-го и 3-го звена. Нарушение контрагентом налогоплательщика своих налоговых обязанностей само по себе не является доказательством получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

Инспекция в ходе выездной налоговой проверки предъявила претензии о не проявлении Обществом должной осмотрительности при выборе контрагентов.

Суд указал, что Инспекция не учла отсутствие у прямых контрагентов Общества признаков фирм-однодневок или взаимозависимости.

У Общества к моменту заключения сделок имелся полный пакет корпоративных документов каждого из прямых контрагентов, содержащий в себе учредительные документы, документальное подтверждение полномочий руководителя компании, что подтверждает должную осмотрительность и добросовестность заявителя.

По смыслу п. 7 ст. 3 НК РФ в сфере налоговых отношений действует презумпция добросовестности. Правоприменительные органы не могут истолковывать понятие «добросовестные налогоплательщики» как возлагающее на налогоплательщиков дополнительные обязанности, не предусмотренные законодательством.

Общество не может нести ответственность за всю цепочку контрагентов и контролировать налоговую добросовестность поставщиков 2-го и 3-го звена.

Отсутствие контрагента по юридическому адресу не является доказательством недобросовестности налогоплательщика, поскольку это свидетельствует лишь о несоблюдении контрагентом порядка государственной регистрации или внесения изменений в учредительные документы. Факт нарушения контрагентом налогоплательщика своих налоговых обязанностей сам по себе не является доказательством получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды.

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