

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 220 ¹

26 февраля 2018 года – 04 марта 2018 года

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

1.1. Налог на прибыль организаций 3

Доходы по договору беспроцентного займа, который не признается контролируемой сделкой, в налоговом учете не начисляются. 3

Расходы на добровольное имущественное страхование, прямо не поименованные в п. 1 ст. 263 НК РФ, учитываются в целях налогообложения прибыли, только если такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком своей деятельности..... 3

Расходы на проезд при направлении работников в командировку в целях налога на прибыль могут быть обоснованы любыми документами, подтверждающими факт использования приобретенных билетов. 4

Отчисления в резерв по гарантийному ремонту в отношении выполненных работ признаются в составе расходов на дату передачи результатов работ..... 4

Инвестиционный налоговый вычет применяется только при наличии закона субъекта РФ, предусматривающего его введение на своей территории. 5

1.2. Налог на имущество организаций 5

Ставка 1,1 процент в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года, так же как и освобождение от налогообложения такого имущества не применяются к объектам, полученным в результате реорганизации или ликвидации, передачи его между взаимозависимыми лицами. 5

2. Судебная практика..... 6

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

Коллегия ВС РФ рассмотрит вопрос о праве налоговых органов доначислять налоги в отношении неконтролируемых сделок с взаимозависимым контрагентом в случае отклонения цен от рыночных в диапазоне от 11 до 52 процентов. 6

Коллегия ВС РФ рассмотрит вопрос о праве предъявить к вычету НДС на основании счетов-фактур, выставленных подрядными организациями за работы по ремонту объекта культурного наследия, несмотря на освобождение этих работ от налогообложения НДС. 7

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 8

Уплата НДС контрагенту за счет денежных средств, полученных в рамках бюджетного финансирования, не порождает у налогоплательщика права на налоговые вычеты соответствующих сумм НДС. 8

Товарно-транспортная накладная не является документом, необходимым для оприходования товара и получения вычета по НДС, если покупатель не несет транспортные расходы. 9

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на прибыль организаций

Письмо ФНС России от 15.02.2018 № СД-4-3/3027@

Доходы по договору беспроцентного займа, который не признается контролируемой сделкой, в налоговом учете не начисляются.

Согласно п. 1 ст. 269 НК РФ по долговым обязательствам, являющимся неконтролируемыми сделками, доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки. Порядок признания доходом процентов по долговым обязательствам, признаваемых контролируруемыми сделками, изложен в абз. третьем п. 1 и в п. 1.1 ст. 269 НК РФ.

С 1 января 2017 года в соответствии с пп. 7 п. 4 ст. 105.14 НК РФ сделки по предоставлению беспроцентных займов между взаимозависимыми лицами, местом регистрации либо местом жительства всех сторон и выгодоприобретателей по которым является Российская Федерация, не признаются контролируемыми.

Таким образом, в случае совершения сделки по предоставлению беспроцентного займа, не признаваемой контролируемой в соответствии с НК РФ, положения абз. третьего п. 1 и п. 1.1 ст. 269 НК РФ не применяются.

Соответственно, по указанным сделкам проценты признаются исходя из фактической ставки. Если ставка по займу предусмотрена в размере 0 процентов, то доход в виде процентов по такому долговому обязательству отсутствует.

Письмо Минфина России от 06.02.2018 № оз-03-06/1/6807

Расходы на добровольное имущественное страхование, прямо не поименованные в п. 1 ст. 263 НК РФ, учитываются в целях налогообложения прибыли, только если такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком своей деятельности.

Расходы на имущественное страхование включают страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по добровольным видам страхования, перечисленным в п. 1 ст. 263 НК РФ.

Расходы на виды добровольного имущественного страхования, не перечисленные в п. 1 ст. 263 НК РФ, учитываются в целях налогообложения прибыли при условии, что в соответствии с законодательством РФ такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком своей деятельности.

Письмо Минфина России от 09.02.2018 № 03-03-06/1/7853

Расходы на проезд при направлении работников в командировку в целях налога на прибыль могут быть обоснованы любыми документами, подтверждающими факт использования приобретенных билетов.

Расходы на проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы при расчете налога на прибыль относятся к прочим расходам (пп. 12 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Эти расходы должны быть подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

Письмо Минфина России от 09.02.2018 № 03-03-06/1/7848

Отчисления в резерв по гарантийному ремонту в отношении выполненных работ признаются в составе расходов на дату передачи результатов работ.

Отчисления в резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию осуществляются на дату реализации товаров (работ) (п. 3 ст. 267 НК РФ). У налогоплательщика, выполняющего работу, суммы отчислений в резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию признаются расходом на дату передачи результатов выполненных работ.

Налогоплательщики, ранее не осуществлявшие реализацию товаров (работ) с условием гарантийного ремонта и обслуживания, вправе создавать резерв в размере, не превышающем ожидаемых расходов на указанные затраты (п. 4 ст. 267 НК РФ). По истечении налогового периода размер резерва корректируется исходя из доли фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за истекший период.

Если налогоплательщиком принято решение о прекращении продажи товаров (осуществления работ) с условием их гарантийного ремонта и гарантийного обслуживания, сумма ранее созданного и неиспользованного резерва подлежит включению в состав доходов по окончании сроков действия договоров на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание (п. 6 ст. 267 НК РФ).

Письмо Минфина России от 20.02.2018 № 03-04-20/10674

Инвестиционный налоговый вычет применяется только при наличии закона субъекта РФ, предусматривающего его введение на своей территории.

Право на применение инвестиционного налогового вычета к объектам основных средств организаций и их обособленных подразделений, расположенным на территории субъекта РФ, устанавливается законом этого субъекта РФ (п. 2, пп. 1 п. 6 ст. 286.1 НК РФ).

Инвестиционный налоговый вычет может составлять не более 90 процентов суммы расходов текущего периода на формирование первоначальной стоимости основного средства и (или) не более 90 процентов суммы расходов на увеличение стоимости основного средства (за исключением расходов на ликвидацию основных средств).

Налогоплательщик вправе уменьшить суммы налога на прибыль в бюджет субъекта РФ на инвестиционный налоговый вычет только при наличии закона данного субъекта, предусматривающего введение его в действие на своей территории.

1.2. Налог на имущество организаций

Письмо Минфина России от 02.02.2018 № 03-05-05-01/5929

Ставка 1,1 процент в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года, так же как и освобождение от налогообложения такого имущества не применяются к объектам, полученным в результате реорганизации или ликвидации, передачи его между взаимозависимыми лицами.

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 движимого имущества, полученного в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц, передачи между взаимозависимыми лицами (п.25 ст. 381 НК РФ).

С 1 января 2018 года данная льгота применяется на территории субъекта РФ только в случае принятия этим субъектом соответствующего закона (ст. 381.1 НК РФ). При этом ставки, определяемые законами субъектов в отношении указанного в п. 25 ст. 381 НК РФ имущества, не могут превышать в 2018 году 1,1 процента (п. 3.3 статьи 380 НК РФ).

Ставка 1,1 процента не может применяться в отношении движимого имущества, принятого на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц, передачи имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с п. 2 ст. 105.1

НК РФ взаимозависимыми.

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 22.02.2018 № [303-КГ17-19327](#) по делу № [А04-9989/2016](#) ИП Бурдинский А.В о передаче кассационной жалобы ИП Бурдинского для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда (судья Першутов А.Г.)

Коллегия ВС РФ рассмотрит вопрос о праве налоговых органов доначислять налоги в отношении неконтролируемых сделок с взаимозависимым контрагентом в случае отклонения цен от рыночных в диапазоне от 11 до 52 процентов.

По результатам выездной налоговой проверки Инспекция доначислила ИП налоги, пени и штрафы по эпизоду, связанному с занижением предпринимателем дохода от сделок с взаимозависимым контрагентом.

Суды трех инстанций посчитали, что Инспекция имела основания для определения налоговых обязательств предпринимателя исходя из уровня дохода, определенного с применением элементов метода цены последующей реализации из расчета минимального интервала торговой наценки взаимозависимого контрагента.

Предприниматель указывал, что налоговый контроль за соответствием примененных налогоплательщиком цен рыночному уровню осуществляется непосредственно ФНС России согласно разделу V.1 НК РФ. Отклонение цен по спорным сделкам с взаимозависимым контрагентом в диапазоне от 11 процентов до 52 процентов по сравнению с ценами на аналогичный товар по сделкам предпринимателя с другими контрагентами, не может расцениваться как многократное отклонение от цен рыночного уровня.

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

Определение Верховного Суда РФ от 21.02.2018 № [307-КГ17-3553](#) по делу № [А26-3613/2015](#) ООО «Деловой центр» о передаче кассационной жалобы ООО «Деловой центр» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда (председатель СК ЭС ВС РФ Свириденко О.М.)

Коллегия ВС РФ рассмотрит вопрос о праве предъявить к вычету НДС на основании счетов-фактур, выставленных подрядными организациями за работы по ремонту объекта культурного наследия, несмотря на освобождение этих работ от налогообложения НДС.

Общество предъявило к вычету НДС со стоимости ремонтных работ объекта культурного наследия. По мнению налогового органа, Общество не вправе было предъявлять НДС со стоимости работ к вычету, поскольку реставрация объектов культурного наследия согласно пп. 15 п. 2 ст. 149 НК РФ освобождается от налогообложения НДС.

Суды трех инстанций и судья ВС РФ отказали в удовлетворении заявленных Обществом требований, согласившись с мнением налогового органа.

Однако Заместитель Председателя Верховного Суда РФ обратил внимание на позицию, выраженную в постановлении КС РФ от 03.06.2014 № 17-П, согласно которой одним из проявлений диспозитивности в регулировании налоговых правоотношений выступает право лиц, не являющихся плательщиками (освобожденных от обязанностей плательщиков) НДС, вступить в правоотношения по уплате данного налога, что возлагает на таких лиц обязанность выставить покупателю счет-фактуру с выделением в нем суммы налога и, соответственно, исчислять сумму данного налога, подлежащую уплате в бюджет. Выставленная же покупателю счет-фактура в дальнейшем служит для него основанием для принятия указанных в счете-фактуре сумм налога к вычету.

Таким образом, Общество, приобретавшее у подрядных организаций работы (услуги) по сохранению объекта культурного наследия, его реставрации и приспособлению для современного использования и получившее от этих подрядных организаций счета-фактуры с выделением суммы НДС, вправе было применить соответствующие налоговые вычеты, а подрядные организации обязаны уплатить НДС в бюджет.

Заместитель Председателя Верховного Суда РФ в соответствии с ч. 8 ст. 291.6 АПК РФ отменил отказное определение ВС РФ и передал кассационную жалобу для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам.

Определение Верховного Суда РФ от 13.02.2018 № [304-КГ17-22347](#) по делу № [А45-3889/2016](#) ООО «Сибирский Гурман – Новосибирск» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Сибирский Гурман – Новосибирск» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда (судья Тютин Д.В.)

Признание налоговым органом расходов для целей исчисления налога на прибыль не может являться безусловным основанием для признания правомерности предъявления НДС к вычету в отношении тех же операций.

Инспекция отказала Обществу в праве на вычет НДС по операциям с отдельными контрагентами в отношении услуг по предоставлению персонала. Суды трех инстанций признали решение инспекции в указанной части законным на том основании, что Обществом не подтверждена реальность услуг.

Признание Обществом расходов по спорным сделкам в целях исчисления налога на прибыль не может являться безусловным основанием для признания правомерности заявленных вычетов по НДС по тем же сделкам.

Судья ВС РФ отказал 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 от 28.02.2018 по делу № [А40-87389/17](#) ФГУП «НИИР» (судья Шевелёва Л.А.)

Уплата НДС контрагенту за счет денежных средств, полученных в рамках бюджетного финансирования, не порождает у налогоплательщика права на налоговые вычеты соответствующих сумм НДС.

По итогам выездной налоговой проверки Инспекция доначислила НДС в связи с неправомерным применением ФГУП налогового вычета по операциям, связанным с получением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства в рамках инвестиционного контракта.

Инспекция указала, что принятие к вычету сумм НДС, оплачиваемых за счет средств федерального бюджета, приведет к повторному возмещению налога из бюджета, что недопустимо.

По мнению налогоплательщика, статьи 171, 172 НК РФ не устанавливают ограничений для применения вычетов налогоплательщиком, получающим бюджетные инвестиции.

Суд отказал ФГУП в удовлетворении его требований, решив, что право на вычет НДС, уплаченного за счет бюджетного финансирования, у налогоплательщика отсутствует в связи с тем, что в ином случае на бюджет будет повторно возложено бремя оплаты НДС (первый раз - в рамках непосредственно самого договора, при выделении заявителю сумм НДС из бюджета для оплаты контрагенту; второй раз - самому заявителю при отражении им данного НДС в составе вычетов в соответствующей налоговой декларации).

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 27.02.2018 по делу № [А40-103183/17](#) ООО «Торговый дом Профи Групп» (судья Шевелёва Л.А.)

Товарно-транспортная накладная не является документом, необходимым для оприходования товара и получения вычета по НДС, если покупатель не несет транспортные расходы.

По итогам выездной налоговой проверки Инспекция отказала Обществу в применении вычетов по НДС по взаимоотношениям с отдельными контрагентами.

Одним из доводов в обоснование решения явилось непредставление Обществом товарно-транспортных накладных.

Общество обратило внимание суда на то, что товарно-транспортная накладная не является первичным документом, на основании которого НДС по приобретению товара может быть принят к вычету. Согласно п. 1 ст. 172 НК РФ налоговые вычеты, предусмотренные ст. 171 НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, после принятия на учет товаров (работ, услуг) и при наличии соответствующих первичных документов. Товарно-транспортная накладная является перевозочным документом и предназначена для учета движения товарно-материальных ценностей и расчетов за их перевозки автомобильным транспортом.

Суд, признавая недействительным решение инспекции, указал, что товарно-транспортная накладная не является документом, необходимым для оприходования товара и получения вычета по НДС в случае, когда покупатель не несет транспортные расходы.

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