

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 248 ¹

10 сентября 2018 года – 16 сентября 2018 года

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

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

У налогоплательщика нет обязанности предоставлять выписку банка для подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте.....3

Передача на основании лицензионного договора прав на использование персонажей анимационного фильма со статусом национального освобождается от НДС. Реализация продукции с изображением персонажей анимационного фильма облагается НДС.....3

1.2. Налог на доходы физических лиц 4

Страховая премия, уплаченная организацией по договорам страхования ответственности должностных лиц (руководителей), облагается НДФЛ.....4

1.3. Налог на прибыль организаций 4

Расходы на премии уволенному работнику за период, когда он состоял в трудовых отношениях, могут быть учтены при расчете налога на прибыль, если локальными актами организации предусматриваются порядок и условия выплаты премии работнику.....4

Взносы участников некоммерческой организации не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, только если они поступили на содержание и ведение ее уставной деятельности.5

Участник СЭЗ имеет право воспользоваться пониженной ставкой налога на прибыль только в отношении прибыли, полученной от деятельности, предусмотренной договором об осуществлении деятельности в СЭЗ и осуществляемой на территории СЭЗ, при условии ведения раздельного учета доходов и расходов.5

1.4. Налог на имущество организаций 5

От налога на имущество освобождаются управляющие компании ОЭЗ, которые учитывают на балансе в качестве основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации Соглашения о создании ОЭЗ.....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.

Пониженная налоговая ставка по налогу на имущество применяется в отношении линий энергопередачи и сооружений, являющихся их неотъемлемой частью, при условии их использования для передачи электроэнергии.6

2. Судебная практика..... 7

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ 7

При переходе с УСН на ОСН налогоплательщик вправе принять предъявленный при строительстве НДС к вычету, если объект введен в период применения ОСН и предъявленный при строительстве НДС не был учтен при расчете налоговой базы при применении УСН.7

2.2. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 8

Судебная коллегия ВС РФ рассмотрит вопрос, признается ли объектом налогообложения НДС реализация имущества организации-банкрота, изготовленного в рамках ее текущей деятельности. 8

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы 9

Привлечение заемных средств от взаимозависимых лиц для приобретения помещения не лишает налогоплательщика права на вычет НДС и не свидетельствуют о получении им необоснованной налоговой выгоды.9

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 31.08.2018 г. № 03-07-14/62203

У налогоплательщика нет обязанности предоставлять выписку банка для подтверждения нулевой ставки НДС при экспорте.

При реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, налогообложение НДС производится по ставке 0% при условии представления в налоговые органы подтверждающих документов (подп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ).

К таким документам относятся: контракт (копия контракта) на поставку товара за пределы единой таможенной территории Таможенного союза; таможенная декларация (ее копия) и транспортные, товаросопроводительные и (или) иные документы (их копии) с соответствующими отметками российских таможенных органов (п. 1 ст. 165 НК РФ).

Письмо Минфина России от 24.08.2018 г. № 03-07-14/60545

Передача на основании лицензионного договора прав на использование персонажей анимационного фильма со статусом национального освобождается от НДС. Реализация продукции с изображением персонажей анимационного фильма облагается НДС.

Не подлежит налогообложению НДС реализация прав на использование анимационных фильмов, получивших удостоверение национального фильма, в части предоставления лицензий на использование персонажей, музыкальных произведений, иных охраняемых объектов авторских прав и смежных прав, вошедших в состав анимационного фильма (подп. 21 п. 2 ст. 149 НК РФ).

Передача правообладателем на основании лицензионного договора прав на использование персонажей, вошедших в состав анимационного фильма, получившего удостоверение национального фильма, освобождается от налогообложения НДС.

При этом операции по реализации продукции, произведенной с использованием изображений указанных персонажей, подлежат налогообложению НДС в общеустановленном порядке.

1.2. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 24.08.2018 г. № 03-04-06/60574

Страховая премия, уплаченная организацией по договорам страхования ответственности должностных лиц (руководителей), облагается НДФЛ.

При определении налоговой базы учитываются суммы страховых взносов, вносимые за физических лиц из средств работодателей, за исключением страхования физических лиц по договорам обязательного страхования, добровольного личного или пенсионного страхования (п. 3 ст. 213 НК РФ).

Законодательство РФ не содержит требования обязательного страхования ответственности лиц, занимающих руководящие должности.

1.3. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 06.09.2018 г. № 03-03-06/2/63703

Расходы на премии уволенному работнику за период, когда он состоял в трудовых отношениях, могут быть учтены при расчете налога на прибыль, если локальными актами организации предусматриваются порядок и условия выплаты премии работнику.

Если системой оплаты труда или премирования организации не предусмотрены порядок и условия выплаты премии уволенному работнику, то при увольнении по любому из оснований все суммы, причитающиеся работнику, должны быть выплачены ему в день прекращения трудовых отношений (ч. 1 ст. 140 ТК РФ).

По общему правилу, оснований для включения уволенного работника в приказ о премировании не имеется, если на момент издания приказа работник не состоит с организацией в трудовых отношениях. Однако если локальными нормативными правовыми актами организации предусматриваются порядок и условия выплаты премии уволенному работнику, начисленной после его увольнения, но за период, когда работник состоял в трудовых отношениях с работодателем в результате наступления определенных оснований (достижения соответствующих показателей эффективности), то расходы в виде выплаты данной премии могут уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль.

Письмо Минфина России от 29.08.2018 г. № 03-03-07/61578

Взносы участников некоммерческой организации не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, только если они поступили на содержание и ведение ее уставной деятельности.

При определении налоговой базы не учитываются безвозмездно поступившие целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности в виде взносов учредителей (участников, членов). Налогоплательщики - получатели указанных целевых поступлений обязаны вести отдельный учет полученных доходов (п. 2 ст. 251 НК РФ).

Средства в виде взносов учредителей (участников, членов), поступившие не на содержание некоммерческих организаций и ведение уставной деятельности, подлежат учету для целей налога на прибыль.

Письмо Минфина России от 28.08.2018 г. № 03-03-06/1/61252

Участник СЭЗ имеет право воспользоваться пониженной ставкой налога на прибыль только в отношении прибыли, полученной от деятельности, предусмотренной договором об осуществлении деятельности в СЭЗ и осуществляемой на территории СЭЗ, при условии ведения отдельного учета доходов и расходов.

Для организаций - участников СЭЗ установлены пониженные ставки налога на прибыль, которые применяются в течение десяти последовательных налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором впервые получена прибыль от реализации товаров (работ, услуг), произведенных в рамках договора об осуществлении деятельности в СЭЗ (п. 1.7 ст. 284 НК РФ).

Участник СЭЗ имеет право воспользоваться пониженной ставкой только в отношении прибыли, полученной от деятельности, предусмотренной соответствующим договором об осуществлении деятельности в СЭЗ и осуществляемой на территории СЭЗ и при условии ведения отдельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой в соответствии с договором об осуществлении деятельности в СЭЗ, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности.

1.4. Налог на имущество организаций

Письмо Минфина России от 07.08.2018 г. № 03-05-05-01/55641

От налога на имущество освобождаются управляющие компании ОЭЗ, которые учитывают на балансе в качестве основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации Соглашения о создании ОЭЗ.

Освобождается от налогообложения налогом на имущество недвижимое имущество управляющих компаний особых экономических зон, учитывающих на балансе в качестве объектов основных средств недвижимое имущество, созданное в целях реализации соглашений о создании особых экономических зон, в течение десяти лет с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества (п. 23 ст. 381 НК РФ).

Основанием для применения указанной налоговой льготы являются документы, свидетельствующие о том, что: организация является и зарегистрирована в качестве управляющей компании ОЭЗ, и она учитывает не более десяти лет в качестве основных средств созданное в целях реализации Соглашения недвижимое имущество в соответствии с соглашением об управлении ОЭЗ.

Налоговая льгота применяется с месяца, следующего за месяцем постановки на учет указанного имущества на баланс управляющей компании ОЭЗ в качестве основных средств и действует в течение десяти лет.

Письмо Минфина России от 20.08.2018 г. № 03-05-05-01/58977

Пониженная налоговая ставка по налогу на имущество применяется в отношении линий энергопередачи и сооружений, являющихся их неотъемлемой частью, при условии их использования для передачи электроэнергии.

Налоговые ставки, определяемые законами субъектов РФ в отношении магистральных трубопроводов, линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, не могут превышать в 2013 году 0,4%, в 2014 году - 0,7%, в 2015 году - 1,0%, в 2016 году - 1,3%, в 2017 году - 1,6%, в 2018 году - 1,9% (п. 3 ст. 380 НК РФ).

Право на применение пониженной налоговой ставки по налогу на имущество возникает у организации при соблюдении одновременно следующих условий:

- имущество по своему функциональному назначению относится к одной из категорий, указанных в п. 3 ст. 380 НК;
- имущество указано в Перечне № 504².

² Перечень имущества утвержден постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 504 «О перечне имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов».

Необходимым условием для отнесения имущества к линиям энергопередачи и сооружениям, являющимся их неотъемлемой частью, является их использование для передачи электроэнергии³.

2. Судебная практика

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 13.09.2018 № 309-КГ18-7790 по делу № А71-8418/2017 ООО «Инвестиции» (председательствующий судья – Завьялова Т.В., судьи – Антонова М.К., Першутов А.Г.)

При переходе с УСН на ОСН налогоплательщик вправе принять предъявленный при строительстве НДС к вычету, если объект введен в период применения ОСН и предъявленный при строительстве НДС не был учтен при расчете налоговой базы при применении УСН.

В период с 2009 года по 3 квартал 2016 года Общество применяло УСН. В 3 квартале 2016 года в связи с окончанием реконструкции здания торгово-выставочного центра и превышением в связи с этим предельного значения стоимости основных средств право на применение УСН было утрачено. При исчислении НДС за 3 квартал 2016 года Общество предъявило к вычету НДС по товарам, работам, услугам, приобретенным для реконструкции торгово-выставочного центра. Инспекция отказала Обществу в вычете ввиду того, что эти суммы НДС были предъявлены подрядчиками и поставщиками в период применения УСН.

Суды трех инстанций согласились с позицией налогового органа.

Судебная коллегия ВС РФ отменила решения нижестоящих судов и направила дело на новое рассмотрение по следующим основаниям:

- 1) по общему правилу налогоплательщику, использующему приобретенные товары, работы и услуги для ведения облагаемой НДС деятельности, гарантируется право вычета налога, предъявленного контрагентами;
- 2) если суммы предъявленного НДС при применении УСН не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении данного специального налогового режима, то они принимаются к вычету при переходе на общий режим налогообложения;

³ Определения ВС РФ от 16.03.2018 № 309-КГ18-756, от 14.06.2017 № 308-КГ17-6698, от 11.10.2017 № 307-КГ-14399, от 07.11.2017 № 306-КГ-15755.

3) расходы на сооружение основных средств в период применения УСН принимаются с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию. Если оконченный строительством объект основных средств введен в эксплуатацию в период применения УСН, то расходы, в том числе и предъявленный НДС, будут учтены при расчете налога по УСН. Если оконченный строительством объект введен в период применения ОСН, то суммы предъявленного налога должны приниматься к вычету на общих основаниях.

При новом рассмотрении дела суды должны будут проверить доводы сторон об относимости спорных налоговых вычетов к реконструированному зданию, предназначении здания для ведения облагаемой НДС деятельности, документальном подтверждении вычетов и принять судебные акты с учетом указанной правовой позиции.

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

Определение Верховного Суда РФ от 11.09.2018 № 309-КГ18-9573 по делу [А50-15272/2017](#) ПАО «Элиз» о передаче кассационной жалобы ПАО «Элиз» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Пронина М.В.)

Судебная коллегия ВС РФ рассмотрит вопрос, признается ли объектом налогообложения НДС реализация имущества организации-банкрота, изготовленного в рамках ее текущей деятельности.

В 2014 году решением суда Общество было признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него введено конкурсное производство. Во 2 квартале 2015 года Общество в рамках своей текущей деятельности изготавливало и реализовывало товары, выставляя в адрес покупателей счета-фактуры с выделением НДС. В декларации по НДС за 2 квартал 2015 года Общество начислило с указанных операций НДС, относящийся к ним входной НДС предъявило к вычету. Инспекция при проверке уменьшила исчисленный с реализации и предъявленный к вычету НДС, так как посчитала, что реализация товаров, изготовленных в рамках текущей деятельности организации-банкрота не облагается НДС. Общество настаивало на том, что не признаются объектом налогообложения НДС только операции по реализации имущества должником-банкротом, составляющие конкурсную массу и подлежащие продаже на торгах. Операции по реализации товара, изготовленного в ходе текущей производственной деятельности должника-банкрота, осуществляются в общеустановленном порядке.

Суд первой инстанции, отказывая в удовлетворении требований Общества, сделал вывод, что подп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ, регулируя порядок освобождения от

налогообложения операций по реализации имущества лица, признанного банкротом, не разделяет виды реализуемого должником-банкротом имущества на имущество, включаемое в конкурсную массу, либо изготовленное в рамках текущей деятельности. По мнению суда, любая реализация с 01.01.2015 должником-банкротом товара не облагается НДС. Таким образом, основания для выставления Обществом счетов-фактур с выделением НДС отсутствовали.

Суд апелляционной инстанции отменил решение суда первой инстанции и указал, что понятия «реализация имущества должника» и «реализация товаров, работ, услуг» не являются идентичными. Реализация имущества должника, которое является его продукцией, произведенной в процессе хозяйственной деятельности, обособляется от реализации прочего имущества должника, составляющего конкурсную массу (п. 6 ст. 139 Закона о банкротстве).

Суд кассационной инстанции поддержал решение суда первой инстанции, придя к выводу, что из объектов НДС исключается реализация любого имущества должника-банкрота.

По мнению Общества, суды неправильно применили понятие «имущества», установленное п. 2 ст. 38 НК РФ, приравняв его к понятию «товар» в значении п. 3 ст. 38 НК РФ. Общество также считает, что термин «имущество» включен в налоговое законодательство для обозначения объекта налогообложения налогом на имущество и не может применяться в целях обложения НДС.

Судья ВС РФ счел доводы Общества заслуживающими внимания и передал дело на рассмотрение в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 14.09.2018 по делу [№ А40-64094/2018](#) ООО «ГРАНДИОН» (судья Суставова О.Ю.)

Привлечение заемных средств от взаимозависимых лиц для приобретения помещения не лишает налогоплательщика права на вычет НДС и не свидетельствуют о получении им необоснованной налоговой выгоды.

Общество приобрело в собственность нежилое помещение на основании Договора долевого участия в строительстве, заключенного с застройщиком. По условиям Договора Общество обязалось внести оплату, а застройщик обязался передать Обществу помещение после ввода в эксплуатацию объекта инвестиционной деятельности.

Инспекция, отказывая в вычете НДС, предъявленного Обществом после получения помещения, указала на наличие между Обществом и группой организаций

согласованных действий, выразившихся в заключении договоров долевого участия в строительстве недвижимого имущества и направленных на получение необоснованной налоговой выгоды в виде неправомерного применения налоговых вычетов по НДС.

В качестве одного из доводов Инспекция указала на то, что Общество оплатило часть цены Договора за счет заемных средств различных организаций, изначально сформированных за счет привлечения средств физических лиц.

Суд признал данный довод Инспекции несостоятельным, указав, что взаимозависимость Общества и предоставивших заемные средства организаций не может свидетельствовать о намерении извлечь необоснованную налоговую выгоду. Сама по себе взаимозависимость участников сделок не является доказательством получения необоснованной налоговой выгоды⁴. Она может иметь юридическое значение при условии, что используется участниками сделки для осуществления согласованных действий, не обусловленных разумными экономическими или иными причинами⁵.

Помимо прочего, инспекция посчитала цену Договора завышенной, а инвестиционную стоимость помещения необоснованно увеличенной. Однако суд указал, что инспекция в ходе проверки не осуществляла подробный анализ затрат на строительство объекта, экспертизу на соответствие понесенных затрат рыночному уровню не проводила.

Реальная уплата налогоплательщиком НДС за счет заемных средств сама по себе не является основанием направленности на получение необоснованной налоговой выгоды.

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

⁴ Постановление Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53.

⁵ Определение ВС РФ от 11.04.2016 № 308-КГ15-16651 по делу № А63-11506/2014.