

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 257¹
12 ноября 2018 года – 18 ноября 2018 года

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

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

При поставке частями крупногабаритного неделимого оборудования с единой ценой датой отгрузки для целей исчисления НДС является дата передачи последней части оборудования.3

Налогоплательщик не обязан предоставлять в налоговый орган регистрационные удостоверения на протезно-ортопедические изделия, очки корригирующие и линзы для коррекции зрения, в целях подтверждения правомерности освобождения реализации этих товаров от НДС.3

1.2. Налог на прибыль организаций 4

Под моментом распределения дивидендов в целях налога на прибыль понимается дата принятия решения о распределении (выплате) дивидендов.4

Превышение стоимости имущества, полученного акционерами (участниками) при распределении имущества ликвидируемого общества, над их взносом в уставный капитал признается дивидендами.4

Распределяемое участнику имущество ликвидируемой организации принимается к учету по рыночной стоимости на дату его получения.4

1.3. Налог на имущество организаций 5

Объект недвижимого имущества, не включенный уполномоченным органом субъекта РФ в перечень объектов, облагаемых по кадастровой стоимости, облагается налогом на имущество исходя из среднегодовой стоимости.5

2. Судебная практика..... 5

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегию 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.

СКЭС ВС РФ рассмотрит вопрос, определяется ли расчетным методом сумма НДС из установленной в договоре цены, в случае отсутствия в договоре прямого указания на то, что цена не включает в себя сумму НДС.....6

Расходы на взрывчатые вещества и материалы, необходимые для выполнения буровзрывных работ и связанные только с технологическим процессом по добыче полезных ископаемых, для целей исчисления НДС должны учитываться в составе прямых расходов.....7

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 8

Действия налогоплательщика по направлению платежных поручений в банк после получения информации о возможном отзыве лицензии не отвечают требованиям добросовестности. 8

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 29.10.2018 № 03-07-11/77373

При поставке частями крупногабаритного неделимого оборудования с единой ценой датой отгрузки для целей исчисления НДС является дата передачи последней части оборудования.

Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав либо их день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок (п. 1 ст. 167 НК РФ).

При поставке оборудования частями датой отгрузки оборудования следует считать дату составления первичного документа, оформленного на покупателя (перевозчика) при отгрузке последней части оборудования.

Письмо Минфина России от 01.11.2018 № 03-07-07/78612

Налогоплательщик не обязан предоставлять в налоговый орган регистрационные удостоверения на протезно-ортопедические изделия, очки корригирующие и линзы для коррекции зрения в целях подтверждения правомерности освобождения реализации этих товаров от НДС.

Не подлежит налогообложению НДС реализация на территории РФ медицинских товаров по Перечню², в том числе:

- медицинских изделий при представлении в налоговый орган регистрационного удостоверения медицинского изделия, выданного в соответствии с правом Евразийского экономического союза, или до 31 декабря 2021 года регистрационного удостоверения на медицинское изделие, выданного в соответствии с законодательством РФ;
- протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним;
- очков корригирующих (для коррекции зрения) и оправ для них, линз для коррекции зрения (подп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ).

НК РФ не установлено требование о представлении в налоговый орган регистрационного удостоверения на медицинское изделие при реализации

² Перечень медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость, утвержден постановлением Правительства РФ от 30.09.2015 № 1042.

протезно-ортопедических изделий, а также очков, линз для коррекции зрения, оправ для очков корригирующих в целях применения освобождения от НДС.

1.2. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 08.10.2018 № 03-03-06/1/72153

Под моментом распределения дивидендов в целях налога на прибыль понимается дата принятия решения о распределении (выплате) дивидендов.

Согласно п. 5 ст. 275 НК сумма налога, подлежащего удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, не указанного в п. 6 ст. 275 НК, исчисляется налоговым агентом в соответствии с п. 4 ст. 275 НК по формуле, где общая сумма дивидендов, полученных российской организацией в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущих отчетных (налоговых) периодах, определяется на момент распределения дивидендов в пользу всех налогоплательщиков - получателей дивидендов.

Учитывая положения ст. 11 НК РФ, понятие «момент распределения дивидендов» следует толковать в соответствии со ст. 28 Закона об ООО³ и ст. 42 Закона об АО⁴, согласно которым чистая прибыль подлежит распределению в соответствии с решением общего собрания участников (акционеров) по итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев и (или) по результатам финансового года.

Таким образом, под «моментом распределения дивидендов» в контексте положений ст. 275 НК РФ понимается дата принятия решения обществом о распределении (выплате) дивидендов.

Письмо Минфина России от 05.10.2018 № 03-03-06/2/71759

Превышение стоимости имущества, полученного акционерами (участниками) при распределении имущества ликвидируемого общества, над их взносом в уставный капитал признается дивидендами.

Распределяемое участнику имущество ликвидируемой организации принимается к учету по рыночной стоимости на дату его получения.

При ликвидации организации и распределении ее имущества доходы налогоплательщиков-акционеров (участников, пайщиков) определяются исходя из рыночной цены получаемого ими имущества (имущественных прав) на момент

³ Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

⁴ Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

получения данного имущества за вычетом фактически оплаченной ими стоимости акций (долей, паев) (п. 2 ст. 277 НК РФ).

Доходы в виде имущества, которые получены в пределах вклада (взноса) участником при распределении имущества ликвидируемого общества, не учитываются при определении налоговой базы (пп. 4 п. ст. 251 НК РФ).

Таким образом, в случае ликвидации организации налогооблагаемый доход налогоплательщиков-акционеров (участников, пайщиков) определяется как разница между рыночной стоимостью получаемого имущества на момент его получения и взносом в уставный капитал. Учитывая п. 1 ст. 43 НК РФ, такой доход признается дивидендами.

1.3. Налог на имущество организаций

Письмо ФНС России от 09.11.2018 № БС-4-21/21842

Объект недвижимого имущества, не включенный уполномоченным органом субъекта РФ в перечень объектов, облагаемых по кадастровой стоимости, облагается налогом на имущество исходя из среднегодовой стоимости.

Перечень объектов недвижимого имущества, облагаемых налогом на имущество по кадастровой стоимости (далее - Перечень), определяет уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1-го числа очередного налогового периода, направляет его в электронной форме в налоговый орган по субъекту РФ, размещает на своем официальном сайте или на официальном сайте субъекта РФ в сети Интернет. То есть формирование Перечня, порядок его применения, внесение в него изменений находятся в компетенции уполномоченных органов власти субъектов РФ.

В отношении объектов недвижимого имущества, не включенных в Перечень, налоговая база по налогу на имущество определяется как среднегодовая стоимость имущества.

Таким образом, объект недвижимого имущества, не включенный в Перечень на 2018 год, подлежит налогообложению налогом в налоговом периоде 2018 года исходя из среднегодовой стоимости.

2. Судебная практика

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

Определение Верховного Суда РФ от 12.11.2018 № [306-КГ18-13128](#) по делу № [A12-36108/2017](#) ИП Зайчук Д.В. о передаче кассационной жалобы ИП Зайчука Д.В. для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Павлова Н.В.)

СКЭС ВС РФ рассмотрит вопрос, определяется ли расчетным методом сумма НДС из установленной в договоре цены, в случае отсутствия в договоре прямого указания на то, что цена не включает в себя сумму НДС.

Инспекцией по результатам выездной налоговой проверки ИП был доначислен НДС по ставке 18% в связи с тем, что им был получен доход от сдачи в аренду объектов недвижимости. В момент заключения спорного договора аренды заявитель не обладал статусом ИП. Суды трех инстанций, отказывая в удовлетворении требований заявителя, исходили из того, что обязанность по исчислению и уплате НДС установлена также в отношении физических лиц, не зарегистрированных в качестве ИП, но осуществляющих предпринимательскую деятельность.

Согласно правовой позиции, изложенной в Определении ВС РФ от 08.04.2015 № 59-КГ15-2, если гражданин сдавал принадлежащее ему на праве собственности нежилое здание юридическому лицу для производственной деятельности арендатора, целью сдачи помещений в аренду было систематическое получение прибыли, следовательно, такой гражданин являлся плательщиком НДС.

Стороны согласовали арендную плату без НДС, в сумме арендной платы НДС не предусмотрен, что также подтверждается показаниями заявителя и платежными поручениями. На основании указанного суды трех инстанций пришли к выводу, что НДС в спорных договорах не являлся частью цены, в связи с чем он не может выделяться из этой цены в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ.

Заявитель ссылается на неправомерность произведенных инспекцией доначислений НДС по ставке 18% сверх суммы арендной платы и считает, что налоговая ставка в рассматриваемом случае должна определяться из цены договора как процентное отношение налоговой ставки к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки (п. 4 ст. 164 НК РФ). Заявитель ссылается на п. 17 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33⁵ (далее - Постановление 33), в котором указано, что если в договоре нет прямого указания на то, что установленная в нем цена не включает в себя сумму налога и

⁵ «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость».

иное не следует из обстоятельств, предшествующих заключению договора, или прочих условий договора, судам надлежит исходить из того, что предъявляемая покупателю продавцом сумма налога выделяется последним из указанной в договоре цены, для чего определяется расчетным методом. Предприниматель в момент заключения договора аренды статусом ИП не обладал и действовал как физическое лицо, сам характер спорных правоотношений не предполагал уплаты НДС, поэтому инспекция, руководствуясь Постановлением № 33, обязана была применять расчетный метод определения суммы НДС.

Судья ВС РФ сочла доводы заявителя заслуживающими внимания и передала дело для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

Определение Верховного Суда РФ от 01.11.2018 № [305-КГ18-17285](#) по делу N [А40-79970/2017](#) АО «Комбинат КМАруда» об отказе в передаче кассационной жалобы АО «Комбинат КМАруда» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)

Расходы на взрывчатые вещества и материалы, необходимые для выполнения буровзрывных работ и связанные только с технологическим процессом по добыче полезных ископаемых, для целей исчисления НДС должны учитываться в составе прямых расходов.

Основанием для доначислений сумм НДС, пени и штрафа послужил вывод Инспекции о том, что Общество не учитывало в составе прямых расходов стоимость взрывчатых веществ, необходимых для проведения буровзрывных работ, что повлекло за собой занижение расчетной стоимости добытого нереализуемого полезного ископаемого.

Суды трех инстанций, отказывая в удовлетворении требований Общества, указали, что в случае отсутствия реализации добытых полезных ископаемых налогоплательщик применяет расчетную стоимость добытых полезных ископаемых согласно п. 4 ст. 340 НК РФ. Взрывчатые вещества использовались Обществом исключительно при добыче полезных ископаемых, а расходы на их приобретение связаны только с необходимым технологическим процессом по добыче ископаемых, следовательно, необходимые для выполнения буровзрывных работ материалы должны включаться в себестоимость сырой руды и отражаться в составе прямых расходов. Соответственно, Общество должно было учесть стоимость взрывчатых материалов в составе прямых расходов.

Судья ВС РФ отказала Обществу в передаче кассационной жалобы 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 14.11.2018 по делу № [А40-16582/18](#) ООО «Лизинговая инвестиционная компания» (судья Шевелёва Л.А.)

Действия налогоплательщика по направлению платежных поручений в банк после получения информации о возможном отзыве лицензии не отвечают требованиям добросовестности.

Инспекция отказала Обществу в признании исполненной обязанности по уплате в бюджет НДС по оформленным платежным поручениям, поскольку фактически деньги в бюджет не поступили ввиду отзыва у банка лицензии и признания его банкротом.

Судом установлено, что Общество решило осуществить оплату значительной задолженности по НДС одновременно с периодом появления в СМИ сведений о проблемах с платежеспособностью банка, в дальнейшем у банка была отозвана лицензия. Помимо этого, у Общества имелись счета в ряде других банков, с которых также ранее перечислялись налоги в бюджет, таким образом, налогоплательщик имел возможность осуществить оплату через иной, платежеспособный, банк.

Согласно Определению КС РФ от 25.07.2001 № 138-О налогоплательщики при перечислении в бюджет сумм налогов должны действовать добросовестно. В случае установления налоговым органом недобросовестного поведения налогоплательщика при уплате налогов, такая обязанность не признается исполненной.

Суд, признав действия Общества недобросовестными, отказал в признании обязанности по уплате НДС в бюджет исполненной.

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