

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 268 ¹
04 февраля 2019 года – 10 февраля 2019 года

1. Письма Минфина России и ФНС России..... 2

1.1. Налог на добавленную стоимость..... 2

Исполнитель государственного контракта не вправе принять к вычету НДС по товарам, используемым им при выполнении строительных работ, местом реализации которых не признается территория РФ.2

НДС, уплаченный при ввозе товаров в РФ по ставке в размере 20%, может быть принят к вычету в полном объеме, несмотря на применение при реализации таких товаров ставки 10%.2

Если товары, ввозимые в РФ, реализуются с освобождением от НДС, то НДС, уплаченный таможенными органами, к вычету не принимается, а учитываются в стоимости ввозимых товаров.2

При отгрузке товаров ранее даты получения оплаты налоговая база по НДС определяется на дату отгрузки вне зависимости от перехода права собственности на товар.2

1.2. Налог на доходы физических лиц 3

Компенсация арендатором жилого помещения расходов на коммунальные услуги, размер которых зависит от их фактического потребления и фиксируется на основании показаний счетчиков, не облагается НДФЛ у арендодателя.3

2. Судебная практика..... 3

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 3

Возможность пересмотра по вновь открывшимся обстоятельствам вступившего в законную силу решения налогового органа, не обжалованного в судебном порядке, налоговым законодательством не предусмотрены.4

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 добавленную стоимость

Письмо ФНС России от 01.02.2019 № СД-4-3/1723@

Исполнитель государственного контракта не вправе принять к вычету НДС по товарам, используемым им при выполнении строительных работ, местом реализации которых не признается территория РФ.

Местом реализации строительных работ, непосредственно связанных с недвижимым имуществом, признается место нахождения недвижимого имущества (пп. 1 п. 1, пп. 1 п. 1.1 ст. 148 НК РФ).

Местом реализации строительных работ, выполняемых российской организацией - исполнителем по государственному контракту на территории иностранного государства, территория РФ не признается независимо от того, кому принадлежит право собственности на объекты недвижимого имущества. Указанные работы НДС в РФ не облагаются.

Если выполнение проектных работ и оказание услуг по авторскому надзору носит вспомогательный характер по отношению к строительным работам на объектах недвижимости, расположенных за пределами РФ, то место реализации этих услуг будет определяться по месту реализации основных услуг.

Письмо Минфина России от 24.01.2019 № 03-07-11/3841

НДС, уплаченный при ввозе товаров в РФ по ставке в размере 20%, может быть принят к вычету в полном объеме, несмотря на применение при реализации таких товаров ставки 10%.

Если товары, ввозимые в РФ, реализуются с освобождением от НДС, то НДС, уплаченный таможенным органам, к вычету не принимается, а учитывается в стоимости ввозимых товаров.

Письмо Минфина России от 24.01.2019 № 03-07-11/3850

При отгрузке товаров ранее даты получения оплаты налоговая база по НДС определяется на дату отгрузки вне зависимости от перехода права собственности на товар.

Моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из дат: день отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) либо день их оплаты (пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ).

Таким образом, если при реализации товаров наиболее ранней из дат является дата отгрузки товаров, обязанность по исчислению НДС у продавца возникает на дату отгрузки товаров независимо от момента перехода права собственности, установленного договором.

1.2. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 01.01.2019 № 03-04-05/5889

Компенсация арендатором жилого помещения расходов на коммунальные услуги, размер которых зависит от их фактического потребления и фиксируется на основании показаний счетчиков, не облагается НДФЛ у арендодателя.

Денежные средства, получаемые физическим лицом-арендодателем в виде платы за пользование жилым помещением, признаются его доходом и облагаются НДФЛ. Уплата коммунальных платежей является обязанностью собственника жилого помещения вне зависимости от его сдачи в аренду иному лицу.

Компенсация арендатором жилого помещения суммы расходов арендодателя на коммунальные услуги, размер которых зависит от их фактического потребления и фиксируется на основании показаний счетчиков, не образует экономической выгоды у арендодателя, поскольку такие расходы производятся арендатором исключительно в своих интересах.

Но при компенсации арендодателю арендатором расходов на коммунальные услуги, размер которых не зависит от их фактического использования, у арендодателя возникает доход, подлежащий обложению НДФЛ.

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 29.01.2019 № [304-КГ18-23923](#) по делу № [А75-15088/2017](#) ООО «Нишневартовскэлектромонтажсервис» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Нишневартовскэлектромонтажсервис» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Антонова М.К.)

Возможность пересмотра по вновь открывшимся обстоятельствам вступившего в законную силу решения налогового органа, не обжалованного в судебном порядке, налоговым законодательством не предусмотрены.

По результатам выездной налоговой проверки инспекция доначислила Обществу налоги и соответствующие им суммы пеней и штрафов. Решением Управления ФНС России (далее – Управление) решение инспекции было оставлено без изменения. Принятые инспекцией и управлением решения в судебном порядке не обжаловались. Два года спустя Общество обратилось в Управление с заявлением о пересмотре вступившего в силу решения инспекции. Управление письмом уведомило Общество об оставлении заявления без рассмотрения. Не согласившись с действиями Управления, Общество обратилось в арбитражный суд. При рассмотрении дела суд установил, что Общество обратилось в Управление о пересмотре решения инспекции, указав в качестве новых обстоятельств изменившиеся, по его мнению, правовые позиции ФНС России и судов при рассмотрении дел о получении налоговой выгоды, а также последующее принятие работ заказчиками Общества.

Суды трех инстанций, отказывая в удовлетворении требований Общества, указали, что действующим налоговым законодательством не предусмотрен пересмотр по вновь открывшимся обстоятельствам вступившего в законную силу решения налогового органа, вынесенного по результатам выездной налоговой проверки. Аналогия права налоговым законодательством также не предусмотрена. Кроме того, оценка законности решения инспекции выходит за пределы данного спора.

Судья ВС РФ отказала Обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

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