

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 269 ¹
11 февраля 2019 года – 17 февраля 2019 года

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

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

Суммы НДС, принятые к вычету при выплате аванса, не подлежат восстановлению в случае расторжения договора и зачета такого аванса в счет предоплаты по другому договору.2

Местом реализации услуг по организации выставки на территории иностранного государства, оказываемые иностранной компанией в адрес российской организации, является РФ, в связи с чем такие услуги облагаются НДС.2

1.2. Налог на имущество организаций 2

Налоговая база в отношении неотделимых улучшений в арендованное недвижимое имущество, которое облагается налогом на имущество по кадастровой стоимости, определяется как среднегодовая стоимость.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

СКЭС ВС РФ рассмотрит вопрос о том, является ли обязательным выставление покупателем счета-фактуры для применения вычета НДС продавцом при возврате ему объектов в случае расторжения договора купли-продажи ввиду нарушения его условий покупателем.....3

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 4

Возмещение принципалом расходов агента по оплате труда сотрудников, которые тот понес бы и без исполнения агентского поручения, относятся к доходу агента и должны учитываться при определении налоговой базы по НДС.....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 Минфина России от 08.02.2019 № 03-07-11/7650

Суммы НДС, принятые к вычету при выплате аванса, не подлежат восстановлению в случае расторжения договора и зачета такого аванса в счет предоплаты по другому договору.

Восстановление сумм НДС производится покупателем в том налоговом периоде, в котором суммы НДС по приобретенным товарам подлежат вычету, или когда произошли изменение условий либо расторжение договора и возврат авансов (пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ).

В случае расторжения договора и зачета сумм ранее перечисленной предоплаты по этому договору в счет предстоящей оплаты по другому договору суммы НДС, принятые ранее к вычету по перечисленной предоплате, не подлежат восстановлению.

Письмо Минфина России от 04.02.2019 № 03-07-08/6184

Местом реализации услуг по организации выставки на территории иностранного государства, оказываемых иностранной компанией в адрес российской организации, является РФ, в связи с чем такие услуги облагаются НДС.

Услуги по организации выставки на территории иностранного государства с целью рекламирования продукции относятся к категории рекламных услуг.

Место реализации рекламных услуг определяется по месту деятельности покупателя, приобретающего такие услуги. Таким образом, при приобретении услуг российской организацией местом реализации таких услуг является РФ (пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ).

Услуги по организации выставки на территории иностранного государства с целью рекламирования продукции, оказываемые иностранной организацией российской организации, являются объектом налогообложения НДС на территории Российской Федерации.

1.2. Налог на имущество организаций

Письмо ФНС России от 28.12.2018 № БС-4-21/25917

Налоговая база в отношении неотделимых улучшений в арендованное недвижимое имущество, которое облагается налогом на имущество по кадастровой стоимости, определяется как среднегодовая стоимость.

Произведенные арендатором капитальные вложения в виде неотделимых улучшений в арендованный объект недвижимого имущества, учтенные в качестве основных средств арендатора, подлежат налогообложению налогом на имущество организаций до их выбытия.

Под выбытием капитальных вложений понимается окончание договора аренды или возмещение арендодателем стоимости произведенных арендатором улучшений.

Если организацией-арендатором произведены капитальные вложения в арендованный объект недвижимого имущества, налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая стоимость, то налоговая база в отношении учтенных на балансе арендатора капитальных вложений в арендованный объект недвижимого имущества определяется как среднегодовая стоимость в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ.

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 12.02.2019 № [301-КГ18-20421](#) по делу № [А79-12226/2017](#) ПАО «Химпром» о передаче кассационной жалобы ПАО «Химпром» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)

СКЭС ВС РФ рассмотрит вопрос о том, является ли обязательным выставление покупателем счета-фактуры для применения вычета НДС продавцом при возврате ему объектов в случае расторжения договора купли-продажи ввиду нарушения его условий покупателем.

По результатам камеральной налоговой проверки декларации по НДС инспекция пришла к выводу о неправомерном заявлении Обществом вычета по НДС на основании корректировочного счета-фактуры, составленного Обществом при расторжении договора купли-продажи в связи с возвратом имущества по нему.

Инспекция указала, что основанием для вычета сумм налога является счет-фактура, выставленный покупателем в адрес продавца, поскольку имеет место самостоятельная операция по обратной реализации недвижимого имущества.

Суды первой и апелляционной инстанций, удовлетворяя требования Общества, признали возможность выставления корректировочного счета-фактуры продавцом.

Суд кассационной инстанции отменил решения нижестоящих судов, признав подход налогового органа правильным.

По мнению Общества, возврат объектов недвижимости не может рассматриваться как обратная реализация, а выставление покупателем счета-фактуры на возвращаемые объекты не является обязательным условием для применения вычета, поскольку возврат объектов обусловлен расторжением договора купли-продажи ввиду нарушения его условий покупателем, что означает возвращение сторон договора в исходное положение.

Судья ВС РФ посчитала доводы Общества заслуживающими внимания и передала жалобу для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 15.02.2019 по делу № [А40-198776/18](#) ООО «ЭббВи» (судья Шевелёва Л.А.)

Возмещение принципалом расходов агента по оплате труда сотрудников, которые тот понес бы и без исполнения агентского поручения, относятся к доходу агента и должны учитываться при определении налоговой базы по НДС.

Общество (агент) заключило агентский договор с иностранной компанией (принципал), согласно которому принципал обязуется уплатить агентское вознаграждение и компенсировать расходы, понесенные Обществом по агентскому договору, в том числе расходы по содержанию специального штата сотрудников Общества.

Инспекция доначислила Обществу суммы НДС, указав, что суммы, полученные Обществом от Принципала в виде возмещения расходов по оплате труда сотрудников и выплат по гражданско-правовым договорам, должны учитываться при определении налоговой базы по НДС. Инспекция указала на отсутствие в трудовых договорах с сотрудниками информации об их работе во исполнение агентского договора, при этом трудовая деятельность работников не ограничена исполнением агентского договора.

Суд, отказывая в удовлетворении требований Общества, признал расходы агента в виде выплаты заработной платы сотрудникам собственными расходами Общества.

Принципал не обязан возмещать агенту издержки, которые агент понес бы и без исполнения агентского поручения.

Таким образом, выплаты принципала в спорной сумме должны включаться в вознаграждение и облагаться НДС.

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