

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 271 ¹
25 февраля 2019 года – 03 марта 2019 года

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

1.1. Налог на прибыль организаций 3

Выкупная цена по договору лизинга, уплачиваемая до перехода права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, в целях налогового учета признается авансовым платежом.3

Сумма подарочной карты, не предъявленная продавцу для получения товара в течение срока ее действия, включается продавцом в состав внереализационных доходов.3

1.2. Налог на профессиональный доход..... 3

С 1 января 2019 года в Москве, Московской, Калужской областях и в Татарстане введен новый специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (НПД). ФНС России выпустила разъяснения по вопросам его применения.....4

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 5

Декларация и сертификат продукции не являются исчерпывающим критерием идентификации объекта налогообложения акцизом. Для определения относимости к подакцизному товару суды учитывают ее последующее использование и назначение.5

Расходы на устройство асфальтобетонного покрытия арендованной площадки являются неотделимыми улучшениями арендованного имущества, которые подлежат признанию в налоговом учете путем начисления амортизации в течение срока действия договора аренды.6

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 7

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, Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

Ежемесячные платежи по договору лизинга, являющиеся частью выкупной цены, признаются авансовыми платежами, которые признаются в составе расходов после перехода права собственности лизингополучателю.7

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 18.02.2019 № 03-03-06/1/10341

Выкупная цена по договору лизинга, уплачиваемая до перехода права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, в целях налогового учета признается авансовым платежом.

Расходы лизингополучателя по оплате выкупной цены предмета лизинга в момент перехода права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю формируют первоначальную стоимость амортизируемого имущества в целях налога на прибыль.

Письмо Минфина России от 08.02.2019 № 03-03-06/3/7605

Сумма подарочной карты, не предъявленная продавцу для получения товара в течение срока ее действия, включается продавцом в состав внереализационных доходов.

Денежные средства, полученные продавцом при реализации подарочных сертификатов (карт), признаются предварительной оплатой товаров. Обмен подарочных карт на товары является реализацией товара, в связи с чем суммы оплаты карт, полученных продавцом от покупателей-юридических лиц в счет предстоящей поставки товаров физическим лицам, учитываются в доходах от реализации на дату непосредственной реализации товаров (Определение ВС РФ от 25.12.2014 по делу № 305-КГ14-1498).

В случае, если в течение установленного в подарочной карте срока действия она не была предъявлена физическим лицом покупателю-юридическому лицу в целях получения товара, то сумма предварительной оплаты, полученная продавцом, является безвозмездно полученным имуществом и признается внереализационным доходом (п. 8 ст. 250 НК РФ).

1.2. Налог на профессиональный доход

Письмо ФНС России от 20.02.2019 № СД-4-3/2899@

С 1 января 2019 года в Москве, Московской, Калужской областях и в Татарстане введен новый специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход» (НПД). ФНС России выпустила разъяснения по вопросам его применения.

Чтобы заказчик имел право учесть в расходах затраты на оплату услуг, оказанных физическим лицом, применяющим НПД, договор должен быть заключен в простой письменной форме. В случае предложения заключить договор путем публичной оферты действия по выполнению указанных в ней условий (отгрузка товаров, предоставление услуг, выполнение работ, уплата соответствующей суммы и т.п.) являются достаточным для подтверждения заключения договора.

При получении доходов от реализации услуг, являющихся объектом налогообложения НПД, налогоплательщик обязан с использованием мобильного приложения «Мой налог» и (или) через уполномоченного оператора электронной площадки и (или) уполномоченную кредитную организацию сформировать чек и обеспечить его передачу заказчику.

Документом, подтверждающим произведенные организацией-заказчиком затраты на оплату услуг, оказываемых физическим лицом, применяющим НПД, является чек с указанием ИНН и наименования оказанных услуг. Чек может быть передан покупателю в электронном или бумажном виде. Помимо чека может оформляться акт, который в этом случае будет служить дополнительным документом, отражающим период или дату оказания услуги.

Индивидуальные предприниматели, начавшие применять НПД, не признаются налогоплательщиками НДС, кроме случаев ввоза товаров на территорию РФ. Если в договоре, заключенном ранее с ИП, стоимость реализации включала в себя НДС, то при переходе на НПД необходимо оформить дополнительное соглашение для урегулирования цены с указанием, что индивидуальный предприниматель с определенной даты применяет НПД.

В случае возврата налогоплательщиком НПД ранее полученных сумм на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового периода, в котором получен доход, на эту сумму производится корректировка ранее переданных налоговому органу сведений. Заказчики услуг, получившие от налогоплательщика НПД возврат денежных средств, обязаны произвести корректировку налоговой базы в порядке, предусмотренном для применяемого такими налогоплательщиками режима налогообложения.

Датой получения налогоплательщиком НПД доходов признается дата получения денежных средств. Сумма налога исчисляется налоговым органом, который уведомляет налогоплательщика НПД через мобильное приложение «Мой налог» о сумме налога, подлежащей уплате по итогам налогового периода, с указанием реквизитов, необходимых для уплаты налога. Уплата налога осуществляется налогоплательщиком НПД не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, по месту ведения им деятельности.

Налогоплательщик НПД вправе уполномочить операторов электронных площадок и (или) кредитные организации на уплату налога в отношении всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы по НПД. В этом случае налоговый орган направляет уведомление об уплате налога уполномоченному лицу. Уплата налога уполномоченным лицом осуществляется без взимания платы за выполнение таких действий.

Налогоплательщик также вправе через мобильное приложение «Мой налог» предоставить налоговому органу право на направление в банк поручений на списание и перечисление средств с банковского счета налогоплательщика в счет уплаты в установленный срок налога.

Если доходы, учитываемые при определении налоговой базы НПД, превысили в текущем календарном году 2,4 миллиона рублей, право на применение НПД утрачивается с даты такого превышения. В отношении доходов, учтенных для целей применения НПД до даты утраты права, порядок налогообложения не меняется. На юридическое лицо-заказчика в этом случае возлагается обязанность по исчислению и уплате НДФЛ и страховых взносов в отношении физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, с даты утраты последним права на применение НПД. В случае утраты права на применения НПД необходимости переоформлять ранее заключенный договор не возникает.

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 19.02.2019 № [305-КГ18-25980](#) по делу № [А40-163237/2017](#) ООО «Лукойл-Пермнефтеоргсинтез» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Лукойл-Пермнефтеоргсинтез» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Пронина М.В.)

Декларация и сертификат продукции не являются исчерпывающим критерием идентификации объекта налогообложения акцизом. Для определения относимости к подакцизному товару суды учитывают ее последующее использование и назначение.

Инспекция квалифицировала технологическое масло, производимое Обществом из давальческого сырья, в качестве моторного масла, которое является подакцизным товаром, и доначислила акциз.

Оспаривая вывод Инспекции, Общество настаивало на том, что спорная продукция не является моторным маслом, сертифицирована в качестве масла

технологического, не предназначена для сервисной заливки, не реализуется на потребительском рынке, производится исключительно для третьего лица и используется в технологических целях для обкатки автомобильных двигателей в процессе их производства, и в этой связи ошибочно квалифицирована инспекцией в качестве моторного масла (подакцизного товара).

Суды, отказывая в удовлетворении требований Общества, установили, что технологический процесс обкатки двигателей осуществляется производителями с использованием моторного масла и включает этап эксплуатации двигателя первым покупателем автомобиля в щадящем режиме. В протоколе рассмотрения результатов испытаний спорное масло отнесено к моторным маслам, предназначенным для эксплуатации машин и обкатки двигателей третьего лица.

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

Определение Верховного Суда РФ от 20.02.2019 № [310-КГ18-25548](#) по делу № [А62-8660/2016](#) ООО «Терминал Никольский» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Терминал Никольский» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Павлова Н.В.)

Расходы на устройство асфальтобетонного покрытия арендованной площадки являются неотделимыми улучшениями арендованного имущества, которые подлежат признанию в налоговом учете путем начисления амортизации в течение срока действия договора аренды.

Общество произвело неотделимые улучшения асфальтового покрытия на арендованном земельном участке без возмещения стоимости капитального вложения арендодателем, признав единовременно эти расходы в налоговом учете. Инспекция указала, что в соответствии с п. 1 ст. 256 НК РФ такие объекты признаются амортизируемым имуществом, и погашаются путем начисления амортизации в течение срока действия договора аренды.

Суды, отказывая в удовлетворении требований Общества, пришли к выводу, что произведенные Обществом работы по устройству асфальтобетонного покрытия арендованной площадки являются ее неотделимыми улучшениями и подлежат списанию Обществом при исчислении налога на прибыль путем начисления амортизации.

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 27.02.2019 по делу № [А40-72107/18](#) ООО «АНКОР» (судья Ларин М.В.)

Ежемесячные платежи по договору лизинга, являющиеся частью выкупной цены, признаются авансовыми платежами, которые признаются в составе расходов после перехода права собственности лизингополучателю.

Инспекция посчитала, что Общество неправомерно учитывало в составе расходов по налогу на прибыль часть ежемесячных лизинговых платежей по заключенным с лизингодателем договорам финансовой аренды (лизинга). По мнению инспекции, данные ежемесячные платежи составляли в действительности выкупную цену предметов лизинга, которая подлежала учету как первоначальная стоимость предметов лизинга после их передачи в собственность лизингополучателю, с последующим списанием в расходы через амортизационные отчисления.

Инспекция признала спорный договор договором выкупного лизинга, реальная выкупная цена по которому определяется как часть лизинговых платежей, указанных в графике и составляющих сумму затрат лизингодателя на покупку предметов лизинга.

Суд, отказывая в удовлетворении требований Общества, пришел к выводу, что часть лизинговых платежей учитывается как составная часть выкупной цены лизинга, квалифицируется в качестве авансов в счет будущей передачи предмета лизинга в собственность лизингополучателю и не подлежит списанию в состав текущих расходов по налогу на прибыль. Такие платежи отражаются на отдельно для последующего определения выкупной цены и после окончания срока договора лизинга признаются в составе расходов через амортизационные отчисления.

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