

**ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 279 <sup>1</sup>**  
**22 апреля 2019 года – 5 мая 2019 года**

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

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

Если счет-фактура на сумму предварительной оплаты выставлен продавцом в одном налоговом периоде, но получен покупателем в следующем периоде, вычет НДС производится в том налоговом периоде, в котором счет-фактура получен. ....2

С 1 апреля 2019 года при возврате товара покупателем продавец выставляет корректировочный счет-фактуру. ....2

Услуги по таможенному оформлению грузов, оказываемые не в рамках договора транспортной экспедиции, облагаются НДС по ставке 20%.....2

**1.2. Налог на прибыль организаций..... 3**

Суммы, на которые произошло уменьшение уставного капитала путем погашения собственных акций, выкупленных у акционеров, не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль.....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**

Налоговый агент обязан удержать и перечислить НДФЛ вне зависимости от источника выплаты дохода физическим лицам. ....3

Разовые платежи за пользование недрами подлежат учету равномерно в течение двух лет начиная с месяца, следующего за месяцем регистрации соответствующих лицензий. ....4

<sup>1</sup> 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.

## **1. Письма Минфина России и ФНС России**

### **1.1. Налог на добавленную стоимость**

**Письмо Минфина России от 16.04.2019 № 03-07-09/27004**

**Если счет-фактура на сумму предварительной оплаты выставлен продавцом в одном налоговом периоде, но получен покупателем в следующем периоде, вычет НДС производится в том налоговом периоде, в котором счет-фактура получен.**

**Письмо Минфина России от 10.04.2019 № 03-07-09/25206**

**С 1 апреля 2019 года при возврате товара покупателем продавец выставляет корректировочный счет-фактуру.**

С 1 апреля 2019 года у покупателя отсутствует обязанность по выставлению счетов-фактур по возвращаемым товарам, которые ранее были приняты им на учет, в связи с чем с этой даты при возврате покупателем товаров продавцом выставляются корректировочные счета-фактуры. Это правило действует в отношении товаров, принятых покупателем на учет как до, так и после 1 апреля 2019 года.

Счета-фактуры выставляются покупателем в обычном порядке (п. 3 ст. 168 НК РФ), только если они реализуются им на основании договора купли-продажи (договора поставки) бывшему продавцу, то есть когда бывший покупатель выступает продавцом товаров, а бывший продавец - покупателем.

**Письмо Минфина России от 19.04.2019 № 03-07-08/28420**

**Услуги по таможенному оформлению грузов, оказываемые не в рамках договора транспортной экспедиции, облагаются НДС по ставке 20%.**

Нулевая ставка НДС применяется в отношении транспортно-экспедиционных услуг, включая услуги по таможенному оформлению грузов, оказываемые на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки товаров между пунктами отправления и назначения, один из которых расположен на территории Российской Федерации, а другой - за ее пределами (пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ).

В случае если услуги по таможенному оформлению грузов оказываются не в рамках договора транспортной экспедиции, а в рамках договора на таможенное оформление, то такие услуги подлежат налогообложению НДС по ставке 20%.

## **1.2. Налог на прибыль организаций**

**Письмо Минфина России от 12.04.2019 № 03-03-06/1/26274**

**Суммы, на которые произошло уменьшение уставного капитала путем погашения собственных акций, выкупленных у акционеров, не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль.**

При определении налоговой базы по налогу на прибыль учитываются суммы уменьшения уставного капитала, если происходит одновременный отказ от возврата стоимости взносов (вкладов) акционерам (участникам) (п. 16 ст. 250 НК РФ).

Если уменьшение уставного капитала общества произошло путем погашения собственных акций, выкупленных у акционеров, суммы, на которые произошло уменьшение уставного капитала, не подлежат налогообложению.

## **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 12.04.2019 № [302-ЭС19-3307](#) по делу № [А10-3664/2017](#) ООО «Рифей» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Рифей» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Павлова Н.В.)**

**Налоговый агент обязан удержать и перечислить НДФЛ вне зависимости от источника выплаты дохода физическим лицам.**

На основании соглашения о предоставлении финансовой помощи учредитель передал Обществу денежные средства в качестве безвозмездной финансовой помощи в целях увеличения чистых активов общества и пополнения оборотных средств. Финансовая помощь в части была направлена учредителем на выплату заработной платы работникам путем перечисления денежных средств на лицевые счета работников в размере, указанном Обществом в качестве задолженности по заработной плате.

Общество не исполнило свою обязанность по перечислению в бюджет НДФЛ с сумм выплат работникам, произведенных из средств финансовой помощи, ссылаясь на

то, что у него отсутствовала возможность исчислить и удержать НДФЛ с денежных средств, направленных учредителем напрямую работникам Общества.

Суды трех инстанций, отказывая в удовлетворении требований Общества, исходили из того, что на работодателя - налогового агента возложена обязанность по удержанию и перечислению НДФЛ с доходов, выплаченных работникам Общества. Действующим налоговым законодательством не предусмотрено освобождение налогового агента от обязательств по удержанию и перечислению НДФЛ в зависимости от источника выплаты дохода, в том числе из средств финансовой помощи, предоставленной учредителем общества.

Судья ВС РФ поддержала выводы нижестоящих судов и отказала Обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

**Определение Верховного Суда РФ от 12.04.2019 № [305-ЭС19-3171](#) по делу № [А40-216604/17](#) ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «ЛУКОЙЛ-ПЕРМЬ» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Павлова Н.В.)**

***Разовые платежи за пользование недрами подлежат учету равномерно в течение двух лет начиная с месяца, следующего за месяцем регистрации соответствующих лицензий.***

Общество было признано победителем аукциона на получение права пользования недрами, в связи с чем за ним были зарегистрированы соответствующие лицензии. Суммы оплаченных разовых платежей за пользование недрами Общество единовременно включило в состав косвенных расходов по налогу на прибыль.

Инспекция пришла к выводу о неправомерности единовременного учета Обществом указанных затрат и доначислила Обществу налог на прибыль. По мнению инспекции, указанные затраты являются расходами на приобретение лицензии, в связи с чем подлежат признанию в налоговом учете согласно ст. 325 НК РФ в течение двух лет со следующего месяца после регистрации соответствующих лицензий.

Суды трех инстанций, отказывая в удовлетворении требований Общества, пришли к выводу, что расходы на получение лицензии при заключении лицензионного соглашения на право пользования недрами формируют стоимость лицензионного соглашения, которая учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равномерно в течение двух лет.

Судья Верховного Суда подтвердила выводы судов нижестоящих инстанций о том, что разовый платеж является основным условием получения права на пользование недрами, которое удостоверяется путем оформления лицензии на право

пользование недрами, а, следовательно, расходы по его уплате связаны с приобретением такого права.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно,  
отправив заявку на [info@schekinlaw.ru](mailto:info@schekinlaw.ru)**