

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 221 ¹

05 марта 2018 года – 11 марта 2018 года

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

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

Ставка ноль процентов при реализации построенных судов применяется при подтверждении регистрации судна в РМРС и регистрации права собственности на судно за заказчиком.....3

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), используемым при строительстве судна, принимаются к вычету в том налоговом периоде, в котором определяется налоговая база по реализуемому судну.....3

Операции по передаче медицинских изделий по договорам аренды с правом выкупа подлежат налогообложению НДС.....4

В отношении лома и отходов черных и цветных металлов, отгруженных (переданных) до 01.01.2018, освобождение от налогообложения НДС применяется независимо от установленного в договоре момента перехода права собственности. 4

Если организация в 2018 году получает бюджетные субсидии на возмещение затрат, связанных с оплатой товаров (работ, услуг), приобретенных до 2018 года, ранее принятые суммы НДС подлежат восстановлению.....4

Суммы НДС, начисленные первоначальным кредитором в случае уступки права требования, не предъявляются к вычету новым кредитором.5

1.2. Налог на доходы физических лиц 5

Выплаты морального вреда в пользу работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, не являются денежной компенсацией при отсутствии факта причинения вреда. К таким выплатам не применяются положения об освобождении от налогообложения на основании п. 3 ст. 217 НК РФ.....5

В случае получения векселя в оплату по договору купли-продажи доли в уставном капитале дата получения дохода определяется как день передачи векселя налогоплательщику независимо от срока платежа, указанного в векселе.....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.

При реализации ценных бумаг, полученных в результате мены, в качестве расходов на приобретение учитывается их рыночная стоимость на дату приобретения в результате мены.....6

2. Судебная практика..... 7

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 7

Неосуществление ИП предпринимательской деятельности не освобождает от обязанности по уплате страховых взносов.....7

Затраты на премирование сотрудников за выполнение заданий, положительный результат по которым не достигнут, могут быть исключены из расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль. 8

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 8

Обязанность зачесть или возратить сумму переплаты по налогам не зависит от даты, когда налогоплательщик узнал о такой переплате..... 8

Ставка земельного налога в размере 0,3 процента не может быть применена в отношении земельных участков, находящихся в частной собственности.....9

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 12.02.2018 № 03-07-07/8206

Ставка ноль процентов при реализации построенных судов применяется при подтверждении регистрации судна в РМРС и регистрации права собственности на судно за заказчиком.

Налогообложение по ставке НДС в размере 0% производится при реализации построенных судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов (РМРС), при условии представления в налоговые органы следующих документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ:

1. контракт (копия) на реализацию судна;
2. выписка из реестра строящихся судов с указанием на необходимость регистрации в РМРС по окончании строительства;
3. документы, подтверждающие факт перехода права собственности на судно от налогоплательщика к заказчику (пп. 10 п. 1 ст. 164, ст. 165 НК РФ).

Нулевая ставка НДС в отношении построенного подрядчиком судна применяется при регистрации права собственности на судно за заказчиком, представлении в налоговый орган акта приема-передачи судна и копии свидетельства о регистрации права собственности заказчика на принятое судно.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), используемым при строительстве судна, принимаются к вычету в том налоговом периоде, в котором определяется налоговая база по реализуемому судну.

В отношении операций, облагаемых НДС по нулевой ставке согласно п. 1 ст. 164 НК РФ, в п. 3 ст. 172 НК РФ установлен особый порядок принятия налога к вычету, согласно которому вычет налога по приобретенным товарам (работам, услугам) производится на момент определения налоговой базы. Согласно ст. 167 НК РФ момент определения налоговой базы определяется как день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг).

Таким образом, суммы НДС по товарам (работам, услугам), используемым при выполнении работ по строительству судна, подлежащего регистрации в РМРС, принимаются к вычету в налоговом периоде, в котором определяется налоговая база по реализуемому судну, в том числе после истечения трехлетнего срока, исчисляемого с момента принятия к учету приобретенных товаров (работ, услуг).

Письмо Минфина России от 09.02.2018 № 03-07-07/7750

Операции по передаче медицинских изделий по договорам аренды с правом выкупа подлежат налогообложению НДС.

Не подлежат налогообложению НДС услуги по передаче медицинских изделий, указанных в абз. 4 пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ, по договорам финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа (пп. 33 п. 2 ст. 149 НК РФ).

Поскольку применение данной нормы в отношении услуг по передаче медицинских изделий по договорам аренды с правом выкупа не предусмотрено, такие операции облагаются НДС.

Письмо Минфина России от 09.02.2018 № 03-07-11/8067

В отношении лома и отходов черных и цветных металлов, отгруженных (переданных) до 01.01.2018, освобождение от налогообложения НДС применяется независимо от установленного в договоре момента перехода права собственности.

Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ отменил действующее ранее освобождение от налогообложения НДС операций по реализации лома и отходов черных и цветных металлов.

В соответствии с п. 8 ст. 149 НК РФ при отмене освобождения от налогообложения или отнесении налогооблагаемых операций к операциям, не подлежащим налогообложению, налогоплательщиками применяется тот порядок определения налоговой базы (или освобождения от налогообложения), который действовал на дату отгрузки товаров (работ, услуг), вне зависимости от даты их оплаты.

В целях НДС датой отгрузки (передачи) товаров признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на их покупателя или перевозчика для доставки товара покупателю, независимо от установленного договором момента перехода права собственности на товар.

Таким образом, в отношении лома и отходов черных и цветных металлов, отгруженных (переданных) до 01.01.2018, применяется освобождение от налогообложения НДС независимо от установленного договором момента перехода права собственности на эти товары.

Письмо Минфина России от 05.02.2018 № 03-07-11/6382

Если организация в 2018 году получает бюджетные субсидии на возмещение затрат, связанных с оплатой товаров (работ, услуг), приобретенных до 2018 года, ранее принятые суммы НДС подлежат восстановлению.

В случае получения налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы РФ субсидий и (или) бюджетных инвестиций на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), суммы НДС, принятые к вычету

налогоплательщиком по таким товарам (работам, услугам), подлежат восстановлению (пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ).

Таким образом, если организация в 2018 году получает бюджетные субсидии на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных до 2018 года товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, суммы НДС по таким товарам (работам, услугам), основным средствам и нематериальным активам, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению.

Письмо Минфина России от 14.02.2018 № 03-07-11/9078

Суммы НДС, начисленные первоначальным кредитором в случае уступки права требования, не предъявляются к вычету новым кредитором.

При уступке первоначальным кредитором денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона налоговая база по НДС определяется как сумма превышения суммы дохода, полученного первоначальным кредитором при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены (абз. 2 п. 1 ст. 155 НК РФ).

На основании п. 2 ст. 155 НК РФ в случае последующей уступки новым кредитором прав требования или при прекращении соответствующего обязательства налоговая база по НДС определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

Суммы НДС в данном случае не предъявляются новому кредитору, поэтому оснований для принятия к вычету новым кредитором сумм НДС, уплаченных первоначальным кредитором, нет.

1.2. Налог на доходы физических лиц

Письмо ФНС России от 05.03.2018 № ГД-4-11/4238@

Выплаты морального вреда в пользу работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, не являются денежной компенсацией при отсутствии факта причинения вреда. К таким выплатам не применяются положения об освобождении от налогообложения на основании п. 3 ст. 217 НК РФ.

Согласно п. 3 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ все виды установленных законодательством РФ компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья.

ГК РФ в п. 2 ст. 1101 предусмотрено, что размер компенсации морального вреда определяется судом в зависимости от характера причиненных потерпевшему физических и нравственных страданий, а также степени вины причинителя вреда.

При отсутствии фактов причинения вреда работникам действиями причинителя вреда какие-либо выплаты в пользу таких работников не могут рассматриваться в качестве денежной компенсации морального вреда. Соответственно, к таким выплатам не могут применяться положения п. 3 ст. 217 НК РФ.

Письмо Минфина России от 30.01.2018 № 03-04-05/5039

В случае получения векселя в оплату по договору купли-продажи доли в уставном капитале дата получения дохода определяется как день передачи векселя налогоплательщику независимо от срока платежа, указанного в векселе.

Согласно ст. 143 ГК РФ вексель относится к ценным бумагам, а ценные бумаги, в свою очередь, к видам имущества, признаваемым объектом гражданских прав.

В соответствии с п. 1 ст. 211 НК РФ получение налогоплательщиком от организаций и индивидуальных предпринимателей имущества относится к доходам в натуральной форме.

При получении векселя в качестве оплаты налогоплательщик получает доход в натуральной форме, подлежащий налогообложению. Дата фактического получения дохода определяется как день передачи доходов в натуральной форме.

В случае получения векселя в оплату по договору купли-продажи доли в уставном капитале общества дата получения дохода определяется как день передачи векселя налогоплательщику независимо от срока, указанного в векселе.

Письмо Минфина России от 30.01.2018 № 03-04-06/5025

При реализации ценных бумаг, полученных в результате мены, в качестве расходов на приобретение учитывается их рыночная стоимость на дату приобретения в результате мены.

Согласно п. 7 ст. 214.1 НК РФ доходами по операциям с ценными бумагами признаются доходы от реализации (погашения) ценных бумаг, полученные в налоговом периоде.

Следовательно, доход может признаваться при любом выбытии ценных бумаг из собственности налогоплательщика. В случае если выбытие одних ценных бумаг с передачей взамен иных ценных бумаг квалифицируется как «мена», сумма полученного налогоплательщиком дохода определяется исходя из рыночной стоимости приобретенных таким образом ценных бумаг.

При последующей реализации полученных ценных бумаг в качестве расходов по приобретению учитывается их рыночная стоимость на дату приобретения в результате мены.

2. Судебная практика

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

Определение Верховного Суда РФ от 20.02.2018 № [309-КГ17-19533](#) по делу № [А47-7168/2016](#) ИП Кузнецова Н.В. об отказе в передаче кассационной жалобы ИП Кузнецова Н.В. для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ. (Судья Першутов А.Г.)

Неосуществление ИП предпринимательской деятельности не освобождает от обязанности по уплате страховых взносов.

Предприниматель обратился в суд с заявлением о признании недействительным решения Пенсионного фонда о доначислении страховых взносов, пеней и штрафов за период, когда он фактически не осуществлял предпринимательскую деятельность.

Суды отказали в удовлетворении требований Предпринимателя, указав, что даже формальное получение статуса ИП само по себе влечёт возникновение обязанности по уплате страховых взносов. Поскольку возникновение как прав, так и обязанностей предпринимателей связано именно с фактом государственной регистрации, а не фактом ведения предпринимательской деятельности, страховые взносы, экономически обеспечивающие возможность пользования данными правами и исполнения обязанностей, уплачиваются вне зависимости от осуществления предпринимательской деятельности в определённый период времени.

Право же на прекращение данной обязанности Предпринимателя может быть в любом случае реализовано путём государственной регистрации прекращения деятельности.

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

Определение Верховного Суда РФ от 19.02.2018 № [305-КГ17-22822](#) по делу № [А40-163997/2016](#) ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» об отказе в передаче кассационной жалобы ПАО «ТНС энерго Нижний Новгород» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ. (Судья Тютин Д.В.)

Затраты на премирование сотрудников за выполнение заданий, положительный результат по которым не достигнут, могут быть исключены из расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль.

Инспекция доначислила Обществу налог на прибыль вследствие учёта расходов Общества на премирование сотрудников за выполнение особо важного задания. Суды согласились с позицией Инспекции, указав на неразумность премирования сотрудников, участвовавших в переговорах о разрешении разногласий с контрагентом по объемам оказания услуг переданной электрической энергии, положительный результат по которым не был достигнут.

Суды пришли к выводу, что для целей налогообложения возможность учёта расходов на премии прямо связана с результативностью премируемой операции.

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

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы по делу [А40-133510/17-108-1474](#) ИП Мартынова А.А. (Судья Суставова О.Ю.)

Обязанность зачесть или вернуть сумму переплаты по налогам не зависит от даты, когда налогоплательщик узнал о такой переплате.

Предприниматель пропустил срок подачи заявления на возврат суммы излишне уплаченного налога, в связи с чем Инспекция вынесла решение об отказе в возврате указанной суммы, которое было обжаловано Предпринимателем в суд.

Суд признал несостоятельными доводы Предпринимателя о невозможности узнать о наличии переплаты ранее вследствие того, что Инспекция не направляла информацию о её наличии. Предприниматель не имел препятствий к самостоятельному осуществлению учёта своих операций и данных о расчётах с бюджетом.

Датой, когда налогоплательщик мог узнать о наличии переплаты, следует считать дату представления налоговых деклараций за соответствующие налоговые периоды, но не позднее даты истечения срока на подачу такой декларации.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы по делу [А40-243318/17-108-4326](#)
АО «НИИ «Полюс» им. М.Ф. Стельмаха» (Судья Сустановова О.Ю.)**

Ставка земельного налога в размере 0,3 процента не может быть применена в отношении земельных участков, находящихся в частной собственности.

Обществу были произведены доначисления за неправомерное применение в отношении земельного участка ставки земельного налога в размере 0,3%, которая может применяться только в отношении ограниченных в обороте земель, предназначенных для нужд безопасности и обороны.

Общество посчитало, что участок соответствует указанным критериям, несмотря на изменение формы собственности, поскольку деятельность Общества связана с исполнением гособоронзаказа.

Суд отказал в удовлетворении заявления Общества на основании ст. 27 и 93 Земельного кодекса РФ, согласно которым критерию ограниченности в обороте могут соответствовать только земельные участки, находящиеся в публичной собственности.

Исходя из этого приватизация земельного участка в любом случае является юридическим фактом, прекращающим право на применение ставки в размере 0,3%.

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