

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 224 ¹

26 марта 2018 года – 01 апрель 2018 года

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

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

НДС, исчисленный налоговым агентом при приобретении лома свинца, используемого для производства и реализации товаров на экспорт, принимается к вычету в момент определения налоговой базы.....3

НДС, предъявленный российской компании – агенту в отношении услуг сертификации оборудования, поставленного по поручению иностранного принципала в рамках агентского договора, к вычету не принимается.....3

1.2. Налог на прибыль организаций 3

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал акционерного общества при приватизации государственного или муниципального имущества, для целей налогового учета определяется как стоимость, сформированная на дату приватизации по правилам бухгалтерского учета.4

Налогоплательщик вправе учесть в целях налога на прибыль расходы, связанные с подготовкой земельных участков к продаже.4

Льготные ставки по налогу на прибыль применяются в отношении тех видов деятельности, которые предусмотрены соглашением об осуществлении деятельности на ТОСЭР при выполнении условий, установленных ст. 284.4 НК РФ...4

1.3. Налог на доходы физических лиц 5

Если при уменьшении уставного капитала общества не предусматриваются выплаты участникам, то доход, подлежащий обложению НДФЛ, у них не возникает.5

2. Судебная практика..... 5

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 5

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.

НДС подлежит восстановлению исходя из суммы неосновательного обогащения, взысканного в пользу налогоплательщика в связи с применением последствий недействительности сделки, в периоде вступления в силу судебного акта.5

В случае расторжения инвестиционного соглашения льгота по налогу на имущество, предоставленная на основании такого соглашения, отменяется за весь период ее использования с начислением налога и соответствующих пеней.....6

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 7

Отсутствие ответа контрагента налогоплательщика на запрос налогового органа не может быть расценено как подтверждение отсутствия правоотношений между налогоплательщиком и данным контрагентом.7

Масло, соответствующее ГОСТ и иным стандартам, используемое на начальном этапе эксплуатации после продажи с завода (обкатке), признается моторным и облагается акцизом.7

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 26.03.2018 № 03-07-08/18801

НДС, исчисленный налоговым агентом при приобретении лома свинца, используемого для производства и реализации товаров на экспорт, принимается к вычету в момент определения налоговой базы.

Моментом определения налоговой базы в отношении экспортируемых сырьевых товаров, включая недрагоценные металлы и изделия из них, признается последний день квартала, в котором собран пакет документов, предусмотренных НК РФ, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки НДС, либо в случае отсутствия подтверждающих документов - день отгрузки (передачи) товаров (пп. 1 п. 1 и п. 9 ст. 167 НК РФ).

Письмо Минфина России от 26.03.2018 № 03-07-08/18809

НДС, предъявленный российской компании – агенту в отношении услуг сертификации оборудования, поставленного по поручению иностранного принципала в рамках агентского договора, к вычету не принимается.

Согласно пп. 5 п. 1 ст. 148 НК РФ местом реализации агентских услуг, не поименованных в пп. 1 - 4.1, 4.4 ст. 148 НК РФ, оказываемых российской организацией иностранному принципалу, признается территория РФ и, соответственно, такие услуги подлежат налогообложению НДС в РФ.

В то же время услуги по сертификации товаров, приобретенные российской организацией в рамках агентского договора по поручению иностранного принципала, должны полностью возмещаться принципалом. Таким образом, услуги по сертификации не используются при оказании агентских услуг, облагаемых НДС, поэтому у российской организации не имеется оснований принимать этот НДС к вычету.

1.2. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 14.03.2018 № 03-03-06/1/15522

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал акционерного общества при приватизации государственного или муниципального имущества, для целей налогового учета определяется как стоимость, сформированная на дату приватизации по правилам бухгалтерского учета.

Стоимость имущества (имущественных прав), полученного в порядке приватизации государственного или муниципального имущества в виде вклада в уставный капитал, признается для целей главы 25 НК РФ по стоимости (остаточной стоимости), определяемой на дату приватизации в соответствии с правилами бухгалтерского учета (п. 1 ст. 277 НК РФ).

Письмо Минфина России от 19.03.2018 № 03-03-06/1/16908

Налогоплательщик вправе учесть в целях налога на прибыль расходы, связанные с подготовкой земельных участков к продаже.

В соответствии с абз. 6 пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ налогоплательщик вправе уменьшить доход от реализации земельного участка на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией.

На основании указанной нормы налогоплательщик вправе учесть расходы, связанные с подготовкой земельных участков к продаже, при условии, что данные расходы соответствуют критериям, установленным статьей 252 НК РФ.

Письмо Минфина России от 15.03.2018 № 03-03-06/1/15903

Льготные ставки по налогу на прибыль применяются в отношении тех видов деятельности, которые предусмотрены соглашением об осуществлении деятельности на ТОСЭР при выполнении условий, установленных ст. 284.4 НК РФ.

В течение срока действия соглашения об осуществлении деятельности резидент ТОСЭР обязуется осуществлять деятельность, предусмотренную соглашением об осуществлении деятельности.

Согласно п. 1.8 ст. 284 НК РФ для организаций, получивших статус резидента ТОСЭР в соответствии с Федеральным законом № 473-ФЗ, налоговая ставка по налогу на прибыль в части зачисления в федеральный бюджет установлена в размере 0% и применяется в порядке, предусмотренном ст. 284.4 НК РФ.

При этом для резидентов ТОСЭР законами субъектов Российской Федерации может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога на прибыль в части зачисления в бюджеты субъектов РФ от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения об осуществлении деятельности на ТОСЭР, в соответствии с положениями статьи 284.4 НК РФ (абз. 2 п. 1.8 ст. 284 НК РФ).

1.3. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина от 27.02.2018 № 03-04-05/12185

Если при уменьшении уставного капитала общества не предусматриваются выплаты участникам, то доход, подлежащий обложению НДФЛ, у них не возникает.

В случае выхода участника общества из общества его доля переходит к обществу (ст. 26, п. 6.1 ст. 23 Федерального закона от 08.02.1998 N 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (далее – Закон об ООО).

В течение одного года со дня перехода доли или части доли в уставном капитале общества к обществу они должны быть по решению общего собрания участников общества распределены между всеми участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале общества или предложены для приобретения всем либо некоторым участникам общества и (или), если это не запрещено уставом общества, третьим лицам (п. 2 ст. 24 Закона об ООО). Не распределенные или не проданные в установленный данной статьей срок доля или часть доли в уставном капитале общества должны быть погашены и размер уставного капитала общества должен быть уменьшен на величину номинальной стоимости этой доли или этой части доли (п. 5 ст. 24 Закона об ООО).

Если условиями уменьшения уставного капитала общества не предусматриваются выплаты участникам общества в денежной или натуральной форме, дохода, подлежащего обложению налогом на доходы физических лиц, у участников общества не возникает.

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 22.03.2018 № [306-КГ18-1234](#) по делу № [А65-947/2017](#) ООО «Ривьера Тауэр» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Ривьера Тауэр» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда (судья Антонова М.К.)

НДС подлежит восстановлению исходя из суммы неосновательного обогащения, взысканного в пользу налогоплательщика в связи с применением последствий недействительности сделки, в периоде вступления в силу судебного акта.

Налоговый орган доначислил Обществу НДС за 1 квартал 2014 года ввиду невозможности им НДС с суммы взыскания в пользу Общества

неосновательного обогащения на основании решения суда, вступившего в законную силу.

Суды трех инстанций указали, что налоговым органом правомерно в качестве первичного документа на изменение в сторону уменьшения стоимости приобретенных работ (услуг) принят судебный акт, на основании которого подлежит восстановлению ранее принятый к вычету НДС, предъявленный поставщиком.

Заключенное между сторонами мировое соглашение является исключительно способом исполнения ранее установленных судом обязательств, определяет порядок их исполнения и не изменяет цену сделки. Кроме того, судами было отмечено, что заключение мирового соглашения не было обусловлено разумными экономическими причинами (целями делового характера), поскольку соглашением предусмотрено уменьшение активов общества (суммы, взысканной на основании вступившего в законную силу судебного решения) более чем в два раза.

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

Определение Верховного Суда РФ от 20.03.2018 № [308-КГ17-21525](#) по делу № [А32-4570/2017](#) АО «Новорослесэкспорт» об отказе в передаче кассационной жалобы АО «Новорослесэкспорт» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда (судья Першутов А. Г.)

В случае расторжения инвестиционного соглашения льгота по налогу на имущество, предоставленная на основании такого соглашения, отменяется за весь период ее использования с начислением налога и соответствующих пеней.

Общество заключило с администрацией края инвестиционное соглашение от 15.12.2010, на основании которого была предоставлена государственная поддержка в форме льготного режима налогообложения - освобождения в период 2010-2012 г. от уплаты налога на имущество, создаваемого или приобретаемого для реализации инвестиционного проекта.

Однако в связи с тем, что инвестиционный проект 30.12.2015 был лишен своего статуса из-за существенного невыполнения Обществом условий инвестиционного соглашения, Общество исчислило налог на имущество за 2010-2012 годы, отразив доначисления в уточненной налоговой декларации по налогу на имущество за 2015 год, уплатив его 04.05.2016.

По результатам камеральной налоговой проверки указанной налоговой декларации Инспекция приняла решение о начислении пени за несвоевременную уплату налога на имущество за периоды 2010-2012 г.

Суды трех инстанций пришли к выводу о правомерности начисления Обществу спорной суммы пеней за несвоевременную уплату налога на имущество за периоды 2010-2012 гг., поскольку в случае невыполнения Обществом соответствующих условий инвестиционного соглашения содействие администрации прекращается, в частности, льгота по налогу на имущество не только утрачивается в текущий период, но и фактически отменяется за весь период ее использования.

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 от 30.03.2018 по делу № [А40-252587/17](#) ООО «Климатическая Компания» (судья Суставова О.Ю.)

Отсутствие ответа контрагента налогоплательщика на запрос налогового органа не может быть расценено как подтверждение отсутствия правоотношений между налогоплательщиком и данным контрагентом.

Инспекция доначислила Обществу НДС по результатам выездной налоговой проверки. В судебном процессе Инспекция заявила о том, что сократила перечень «фиктивных» компаний-покупателей Общества со 106 до 28 штук, указывая, что именно эти 28 компаний не ответили на запрос Инспекции и тем самым не подтвердили взаимоотношения с Обществом.

Однако суд указал, что сам факт отсутствия ответа на запрос Инспекции не может быть расценен как подтверждение отсутствия правоотношений.

Суд удовлетворил требование Общества, признав решение Инспекции недействительным.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 30.03.2018 по делу № [А40-163237/17](#) ООО «Лукойл-Пермнефтеоргинтез» (судья Ларин М.В)

Масло, соответствующее ГОСТ и иным стандартам, используемое на начальном этапе эксплуатации после продажи с завода (обкатке), признается моторным и облагается акцизом.

Инспекция начислила Обществу недоимку в связи с неправомерным неисчислением акциза при передаче произведенного Обществом из давальческого сырья подакцизного товара – заводского обкаточного масла.

Основанием для начисления акциза послужил вывод Инспекции, что масло «ЛУКОЙЛ-МЗк», исходя из его технических характеристик и фактического использования, является моторным маслом для дизельных двигателей и на основании пп. 9 п. 1 ст. 181 НК РФ является подакцизным товаром.

Однако Общество, со ссылкой на ГОСТ 1749.1-85, указывало на то, что масло становится моторным только по результатам моторных испытаний с определением ряда свойств моторных масел, которые спорное моторное масло не проходило.

Однако суд отверг доводы Общества и оставил в силе решение Инспекции.

Учитывая цели введения акциза как косвенного налога на реализацию и потребление дорогостоящих и технологически небезопасных товаров, указал, что акцизом облагается моторное масло, под которым понимается соответствующее ГОСТ и стандартам масло, использующееся при эксплуатации технических средств (автомобилей) с бензиновым или дизельным двигателем, в том числе и при начальном этапе эксплуатации после продажи с завода (обкатке).

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