

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 229 <sup>1</sup>**

**30 апреля 2018 года – 05 мая 2018 года**

<b>1. Письма Минфина России и ФНС России.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Налог на добавленную стоимость.....</b>	<b>3</b>
Налогоплательщик имеет право принять к вычету НДС, предъявленный им подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, в течение трех лет после принятия на учет этих работ.....	3
Получение российской организацией в качестве вклада в уставный капитал исключительных прав на товарный знак от иностранного юридического лица не облагается НДС.....	3
НДС при оказании российской организации в адрес иностранной организации услуг по агентскому договору, в котором не выделена сумма НДС, исчисляется из указанной в договоре цены расчетным методом.....	4
<b>1.2. Налог на прибыль организации .....</b>	<b>4</b>
Исключение из состава амортизируемого основных средств, находящихся в резерве, НК РФ не предусмотрено.....	4
<b>1.3. Налоговый контроль .....</b>	<b>4</b>
Налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика документы вплоть до момента составления справки о проведенной проверке.....	4
<b>2. Судебная практика.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ .....</b>	<b>5</b>
При преобразовании юридического лица путем изменения его организационно-правовой формы за данным лицом сохраняется право на применение специального налогового режима.....	5
Если оказывающее услуги лицо не обладает сведениями об экспортном характере товара и привлекается к перевозке товаров только в границах РФ, НДС исчисляется по ставке 18%.....	6

<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, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

**2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы ..... 6**

*Исчисление налога на имущество в случае сноса объекта недвижимого имущества, налог по которому исчисляется по кадастровой стоимости, производится до момента регистрации прекращения права собственности на этот объект. ....7*

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

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

**Письмо ФНС России от 11.04.18 № СД-4-3/6893@**

***Налогоплательщик имеет право принять к вычету НДС, предъявленный им подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, в течение трех лет после принятия на учет этих работ.***

Налоговые вычеты могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком товаров (работ, услуг) (п. 1.1 ст. 172 НК РФ).

Это правило применимо и к принятию к вычету НДС, предъявленных налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, а также сумм налога, предъявленных при приобретении товаров (работ, услуг) для выполнения налогоплательщиком строительно-монтажных работ.

**Письмо Минфина России от 19.04.18 № 03-07-08/26423**

***Получение российской организацией в качестве вклада в уставный капитал исключительных прав на товарный знак от иностранного юридического лица не облагается НДС.***

Местом реализации услуг по передаче, предоставлению патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав, за исключением услуг, указанных в пункте 1 статьи 174.2 НК РФ, признается территория РФ, если покупатель услуг осуществляет деятельность на территории РФ (пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ). В связи с этим, местом реализации услуг по передаче иностранным лицом исключительных прав на товарный знак российской организации признается территория Российской Федерации.

В то же время передача исключительных прав на товарный знак, в том числе от иностранного юридического лица, в качестве вклада в уставный капитал не признается объектом налогообложения НДС (пп. 4 п. 3 ст. 39 НК РФ, п. 2 ст. 146 НК РФ).

## **Письмо Минфина России от 20.04.18 № 03-07-08/26658**

***НДС при оказании российской организации в адрес иностранной организации услуг по агентскому договору, в котором не выделена сумма НДС, исчисляется из указанной в договоре цены расчетным методом.***

При определении суммы НДС, подлежащей уплате, при оказании российской организацией иностранной организации услуг на основании агентского договора, местом реализации которых является территория РФ, в случае, если в договоре сумма НДС не указана, необходимо руководствоваться п.17 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.14 №33. Если в договоре нет прямого указания на то, что установленная в нем цена не включает в себя сумму налога и иное не следует из обстоятельств, предшествующих заключению договора, или прочих условий договора, предъявляемая покупателю продавцом сумма налога выделяется последним из указанной в договоре цены расчетным методом (п. 4 ст. 164 НК РФ).

### ***1.2. Налог на прибыль организации***

## **Письмо Минфина России от 12.04.18 № 03-03-06/1/24220**

***Исключение из состава амортизируемого основных средств, находящихся в резерве, НК РФ не предусмотрено.***

В п. 3 ст. 256 НК РФ содержатся основания, по которым основные средства могут быть исключены из состава амортизируемого имущества в целях налога на прибыль. В частности, из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев. Главой 25 НК РФ не предусмотрено исключение из состава амортизируемого имущества основных средств, находящихся в резерве.

### ***1.3. Налоговый контроль***

## **Письмо Минфина России от 05.04.18 № 03-02-08/21997**

***Налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика документы вплоть до момента составления справки о проведенной проверке.***

Срок проведения выездной налоговой проверки исчисляется со дня вынесения решения о назначении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке (п. 8 ст. 89 НК РФ).

Справка о проведенной проверке составляется и вручается налогоплательщику или его представителю в последний день проведения выездной налоговой проверки (п.

15 ст. 89 НК РФ). Датой окончания выездной налоговой проверки является дата составления справки о проведенной выездной налоговой проверке.

Налоговый орган вправе истребовать в последний день выездной налоговой проверки документы, необходимые ему для проведения мероприятий налогового контроля, до момента составления справки о проведенной выездной налоговой проверке.

## **2. Судебная практика**

### **2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ**

**Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 26.04.2018 № [309-КГ17-21454](#) по делу № [А47-164/2017](#) ООО «Оренбургкнига» (Председательствующий судья - Завьялова Т.В., судьи – Антонова М.К., Першутов А.Г.)**

***При преобразовании юридического лица путем изменения его организационно-правовой формы за данным лицом сохраняется право на применение специального налогового режима.***

Общество с ограниченной ответственностью, созданное в результате преобразования публичного акционерного общества, являвшегося плательщиком налогов по УСН, после преобразования продолжило применять этот режим налогообложения.

Полагая, что вновь созданное общество не воспользовалось своим правом на переход на УСН ввиду непредставления соответствующего уведомления, инспекция пришла к выводу об отсутствии у налогоплательщика права применить данный налоговый режим и в связи с непредставлением Обществом налоговой декларации по НДС, вынесла решение о приостановлении операций по счетам налогоплательщика.

Общество обратилось в суд с заявлением к ИФНС о признании незаконным решения инспекции.

ВС РФ указал, что в отличие от других форм реорганизации, при преобразовании юридического лица одной организационно-правовой формы в юридическое лицо другой организационно-правовой формы, права и обязанности реорганизованного юридического лица в отношении других лиц не изменяются (п. 5 ст. 58 ГК РФ).

Следовательно, при отсутствии в гл. 26.2 НК РФ специальных правил, регулирующих применение УСН в случае реорганизации, Общество вправе исходить из сохранения у него в неизменном состоянии права на применение данного специального налогового режима как неотъемлемого элемента своей правоспособности.

Судебная коллегия ВС РФ удовлетворила заявленные Обществом требования.

**Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 25.04.2018 № [308-КГ17-20263](#) по делу № [А53-30316/2016](#) ООО «Торговый дом «Эльдако Юг» (Председательствующий судья - Завьялова Т.В., судьи – Антонова М.К., Павлова Н.В.)**

***Если оказывающее услуги лицо не обладает сведениями об экспортном характере товара и привлекается к перевозке товаров только в границах РФ, НДС исчисляется по ставке 18%.***

Основанием для отказа в возмещении суммы налога послужил вывод инспекции о том, что, приобретая услуги, Общество неправомерно включило в состав налоговых вычетов суммы НДС на основании счетов-фактур, выставленных контрагентом с выделенной суммой НДС по ставке 18%, поскольку названные услуги оказывались в отношении груза, подлежащего отправке на экспорт, и в соответствии с пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ подлежали налогообложению по ставке 0%.

Судебная коллегия Верховного Суда РФ указала, что в соответствии с пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК налоговая ставка 0% применяется при реализации услуг по международной перевозке товаров, а также транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки. Налоговая ставка 0% применяется в тех случаях, когда услуги по международной перевозке товаров (организации перевозки) выступают и оформляются в качестве части единого процесса перевозки экспортного товара за пределы территории Российской Федерации.

В ином случае, когда оказывающее услуги лицо не обладает сведениями об экспортном характере товара и привлекается к перевозке товаров только в границах территории Российской Федерации, на основании п. 3 ст. 164 НК налог исчисляется по ставке 18%.

Следовательно, у контрагента общества имелись основания для исчисления налога по ставке 18% и предъявления исчисленного налога обществу в цене оказанных услуг.

Судебная коллегия ВС РФ удовлетворила заявленные Обществом требования.

## ***2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы***

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 04.05.2018 по делу № [А40-237259/17](#) ООО «Выставочный центр СТРОЙЭКСПО» (судья Суставова О.Ю.)**

***Исчисление налога на имущество в случае сноса объекта недвижимого имущества, налог по которому исчисляется по кадастровой стоимости, производится до момента регистрации прекращения права собственности на этот объект.***

Общество перестало начислять налог на имущество в отношении объектов недвижимости, подлежащих налогообложению по кадастровой стоимости, с момента их демонтажа и прекращения использования в предпринимательской деятельности, посчитав, что государственная регистрация прекращения права на недвижимое имущество не является юридически значимым фактом, порождающим или прекращающим обязательство по уплате налога на имущество.

Суд не согласился с позицией Общества и указал, что решение вопроса о моменте прекращения у организации обязанности уплачивать налог на имущество в отношении сносимого объекта основных средств зависит от порядка налогообложения.

Если налоговой базой является среднегодовая стоимость объекта, то такая обязанность прекращается в связи с признанием объекта не соответствующим понятию актива и исключением его из состава основных средств.

В случае, когда недвижимость подпадает под налогообложение по кадастровой стоимости, начисление и уплата налога на имущество производится до даты регистрации прекращения права собственности на снесенный объект, поскольку квалификация имущества в качестве объекта налогообложения определяется наличием у организации статуса собственника объекта (п. 12 ст. 378.2 НК РФ).

Государственная регистрация в Едином государственном реестре недвижимости является единственным доказательством прекращения существования зарегистрированного права. Запись о государственной регистрации прекращения права собственности на объект недвижимого имущества в связи с его ликвидацией вносится в реестр по заявлению собственника такого объекта недвижимости на основании акта обследования (документа, подтверждающего прекращение существования объекта недвижимости).

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