

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 230 ¹

07 мая 2018 года – 13 мая 2018 года

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

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

От НДС освобождается реализация медицинских товаров, которые соответствуют кодам, указанным в Перечне, утвержденном Постановлением Правительства от 30.09.2015 № 1042.....3

Дополнительные образовательные услуги, оказываемые некоммерческой организацией в соответствии с лицензией на осуществление образовательной деятельности, освобождаются от налогообложения НДС.3

1.2. Налог на имущество организаций 3

Право лизингодателя-балансодержателя лизингового имущества, не являющегося взаимозависимым лицом по отношению к продавцу, на применение налоговой льготы в отношении движимого имущества, не зависит от статуса лизингополучателя. ..3

Налогоплательщик имеет право на освобождение от налога на имущество основных средств, включенных в первую или вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией, независимо от применения налогоплательщиком самой Классификации для целей бухгалтерского учета.....4

1.3. Налог на доходы физических лиц 5

Доходы физических лиц в виде гранта, предоставленного Российским научным фондом на проведение научных исследований, освобождаются от обложения НДФЛ.....5

Для освобождения от НДФЛ доходов физических лиц в виде кэшбек необходимо участие в программах лояльности, присоединение к которым осуществляется на условиях публичной оферты без возможности ее досрочного отзыва. Освобождение не применяется при выплате вознаграждений по трудовым договорам, а также за поставленные товары (работы, услуги) или материальной помощи.....5

2. Судебная практика..... 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.

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегия по экономическим спорам ВС РФ 6

Дополнительные расходы, заявленные налогоплательщиком в уточненной налоговой декларации, представленной после проведения выездной налоговой проверки, не могут влиять на сумму налога, установленную в ходе этой выездной налоговой проверки. .6

Для применения вычетов по НДС, связанных с затратами на строительство объекта недвижимости, необходимо, чтобы создаваемый объект использовался в деятельности налогоплательщика, облагаемой НДС.7

Субсидии, полученные налогоплательщиком в качестве оплаты за реализацию им работ по капитальному ремонту арендованного муниципального имущества, являются его выручкой и облагаются НДС в общем порядке. 8

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 8

В случае признания компании банкротом от налогообложения НДС освобождаются только операции по реализации имущества или имущественных прав, но не выполнение работ или оказание услуг, которые облагаются НДС на общих основаниях..... 8

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 20.04.2018 № 03-07-14/26868

От НДС освобождается реализация медицинских товаров, которые соответствуют кодам, указанным в Перечне, утвержденном Постановлением Правительства от 30.09.2015 № 1042.

Реализация на территории РФ медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством РФ, не подлежит налогообложению НДС (пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ). Перечень кодов таких товаров в соответствии с ОКПД2 и ТН ВЭД ЕАЭС утвержден Постановлением Правительства РФ от 30.09.2015 № 1042, (далее - Перечень).

Организация, реализующая продукцию, которая соответствует кодам, указанным в Перечне, вправе применять освобождение от НДС.

Письмо Минфина России от 27.04.2018 № 03-07-11/28714

Дополнительные образовательные услуги, оказываемые некоммерческой организацией в соответствии с лицензией на осуществление образовательной деятельности, освобождаются от налогообложения НДС.

Услуги в сфере образования, оказываемые некоммерческими организациями, осуществляющими образовательную деятельность, по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, указанных в лицензии, не облагаются НДС (пп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ).

Дополнительные образовательные услуги, оказываемые такими организациями в соответствии с лицензиями, в форме разовых семинаров, лекций и мастер-классов НДС не облагаются.

1.2. Налог на имущество организаций

Письмо Минфина России от 20.04.2018 № 03-05-05-01/26893

Право лизингодателя-балансодержателя лизингового имущества, не являющегося взаимозависимым лицом по отношению к продавцу, на применение налоговой льготы в отношении движимого имущества, не зависит от статуса лизингополучателя.

Субъектами лизинга являются лизингодатель, лизингополучатель и продавец (ст. 4 ФЗ от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»). Продавец продает

лизингодателю в обусловленный срок имущество, являющееся предметом лизинга. Предмет лизинга, переданный во временное владение и пользование лизингополучателю, является собственностью лизингодателя, если иное не установлено договором лизинга (ст. 11 и 19 Закона № 164-ФЗ).

Освобождаются от налогообложения с 01.01.2015 организации – в отношении движимого имущества, принятого с 01.01.2013 на учет в качестве основных средств, за исключением объектов движимого имущества, принятых на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц или передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми на основании п. 2 ст. 105.1 НК РФ взаимозависимыми (п. 25 ст. 381 НК РФ).

Условия постановки лизингового имущества на баланс лизингодателя или лизингополучателя определяются по согласованию между сторонами договора лизинга (п. 2 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных Приказом Минфина России от 17.02.1997 № 15).

Таким образом, если лизингодатель, являющийся балансодержателем лизингового имущества, не является взаимозависимым по отношению к продавцу лицом, то балансодержатель вне зависимости от статуса лизингополучателя (зависимое или независимое лицо от третьих лиц) вправе применить налоговую льготу, предусмотренную п. 25 ст. 381 НК РФ.

Письмо Минфина России от 19.04.2018 № 03-05-05-01/26390

Налогоплательщик имеет право на освобождение от налога на имущество основных средств, включенных в первую или вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией, независимо от применения налогоплательщиком самой Классификации для целей бухгалтерского учета.

Объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено ст. 378, 378.1 и 378.2 НК РФ (ст. 374 НК РФ).

Не признаются объектом налогообложения по налогу на имущество основные средства, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ).

Налоговая преференция, предусмотренная пп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ, применяется в отношении основных средств, включенных в соответствующие амортизационные группы, вне зависимости от того, применяется ли данная Классификация налогоплательщиком для целей бухгалтерского учета.

1.3. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 26.04.2018 № 03-04-05/28601

Доходы физических лиц в виде гранта, предоставленного Российским научным фондом на проведение научных исследований, освобождаются от обложения НДФЛ.

В соответствии с п. 6 ст. 217 НК РФ освобождаются от обложения НДФЛ суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержания науки и образования, культуры и искусства в РФ международными, иностранными и (или) российскими организациями, которые включены в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 15.07.2009 № 602.

Российский научный фонд включен в указанный перечень. Таким образом, доходы физических лиц в виде гранта (его части), предоставленного на проведение научных исследований в соответствии с договором, заключенным с Российским научным фондом, освобождаются от обложения НДФЛ.

Письмо Минфина России от 23.04.2018 № 03-04-05/27179

Для освобождения от НДФЛ доходов физических лиц в виде кэшбек необходимо участие в программах лояльности, присоединение к которым осуществляется на условиях публичной оферты без возможности ее досрочного отзыва. Освобождение не применяется при выплате вознаграждений по трудовым договорам, а также за поставленные товары (работы, услуги) или материальной помощи.

В соответствии с п. 68 НК РФ освобождаются от обложения НДФЛ доходы в денежной или натуральной форме в виде перечисляемых на банковский счет налогоплательщика денежных средств и (или) полной или частичной оплаты за налогоплательщика товаров и (или) услуг российскими и иностранными организациями, полученных в результате участия налогоплательщика в программах указанных организаций с использованием банковских (платежных) и (или) дисконтных (накопительных) карт, направленных на увеличение активности клиентов в приобретении товаров и услуг этих организаций и предусматривающих начисление бонусов (баллов, иных единиц, характеризующих активность клиента) по установленным в соответствующей программе основаниям, а также выплату в зависимости от количества начисленных бонусов (баллов, иных единиц, характеризующих активность клиента) дохода в денежной или натуральной форме.

Освобождения доходов от обложения НДФЛ не применяется в следующих случаях:

- при участии налогоплательщика в программах, присоединение к которым осуществляется не на условиях публичной оферты;

- при присоединении налогоплательщика к программам, условиями публичной оферты в которых предусмотрен срок для акцепта менее 30 дней и (или) по которым предусмотрена возможность досрочного отзыва оферты;
- при выплате доходов, указанных в абзаце первом п. 68 ст. 217 НК РФ, в качестве вознаграждения лицам, состоящим с организацией в трудовых отношениях, за выполнение должностных обязанностей, а также в качестве оплаты (вознаграждения) за поставленные налогоплательщиком товары (выполненные работы, оказанные услуги) или материальной помощи.

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 20.04.2018 № 307-КГ18-3827 по делу № А56-24148/2017 АО «Алтайское вагоностроение» об отказе в передаче кассационной жалобы АО «Алтайское вагоностроение» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда (судья Антонова М.К.)

Дополнительные расходы, заявленные налогоплательщиком в уточненной налоговой декларации, представленной после проведения выездной налоговой проверки, не могут влиять на сумму налога, установленную в ходе этой выездной налоговой проверки.

В ходе выездной налоговой проверки Обществу доначислены суммы недоимки, пеней и штрафа по налогу на прибыль.

Не оспаривая доначисления, Общество ссылалось на то, что при вынесении решения инспекция необоснованно не учла переплату по налогу за проверяемый период, размер которой превышает сумму выявленной за этот же период недоимки, сформировавшуюся в связи с подачей уточненной налоговой декларации за проверяемый период.

Суды установили, что Общество сформировало резерв сомнительных долгов, который до вынесения решения не отражался в налоговом учете налогоплательщика, и, соответственно, у Инспекции отсутствовала возможность идентификации увеличенного расхода с учетом результатов выездной налоговой проверки. Резервы по сомнительным долгам, заявленные Обществом в уточненной налоговой декларации, представленной после проведения выездной налоговой проверки, не могли участвовать в формировании налоговых обязательств, установленных по налогу на прибыль в ходе выездной налоговой проверки.

Данные расходы не могли учитываться в качестве переплаты по налогу, влияющей на сумму налога, начисленного по результатам выездной налоговой проверки, до

окончания камеральной налоговой проверки, результаты которой на момент вынесения оспоренного решения Инспекции отсутствовали.

Судья ВС РФ отказала обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения Судебной коллегией по экономическим спорам ВС РФ.

Определение Верховного Суда от 23.04.2018 № 307-КГ18-3586 по делу № [A56-12015/2017](#) ООО «Обуховоэнерго» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Обуховоэнерго» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда (судья Пронина М.В.)

Для применения вычетов по НДС, связанных с затратами на строительство объекта недвижимости, необходимо, чтобы создаваемый объект использовался в деятельности налогоплательщика, облагаемой НДС.

Общество предъявляло к вычету суммы НДС, предъявленного по договорам подряда строительно-монтажных работ по реконструкции объекта - тепловой электроцентрали. Налоговый орган доначислил НДС при проверке, исключив данные суммы из состава налоговых вычетов.

Суды установили, что тепловая электроцентраль возводилась Обществом в рамках инвестиционного договора, по которому на Общество возлагалось осуществление функций застройщика и заказчика объекта, а финансирование инвестиционного проекта в объеме его полной стоимости осуществлялось инвестором - контрагентом Общества. Из положений договора следовало, что он имеет посреднический характер, поскольку все юридические действия должны быть произведены в интересах и за счет инвестора за определенное вознаграждение. Судами было установлено, что позже стороны расторгли договор, объект достроен не был и не мог в дальнейшем использоваться Обществом в деятельности, облагаемой НДС.

Согласившись с позицией судов, судья ВС РФ отказала Обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения Судебной коллегией по экономическим спорам ВС РФ.

Определение Верховного Суда от 20.04.2018 № 304-КГ18-3816 по делу № [A81-4567/2016](#) ООО «Ямал-Энерго» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Ямал-Энерго» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда (судья Антонова М.К.)

Субсидии, полученные налогоплательщиком в качестве оплаты за реализацию им работ по капитальному ремонту арендованного муниципального имущества, являются его выручкой и облагаются НДС в общем порядке.

Инспекция в ходе налоговой проверки включила в налоговую базу по НДС субсидии, полученные Обществом от местной администрации на софинансирование расходов по подготовке объектов энергетики и коммунального комплекса к работе в осенне-зимний период.

Общество с решением Инспекции не согласилось и обратилось в суд.

Отказывая в удовлетворении заявленных требований, суды согласились с налоговым органом, указав, что предоставляемые субсидии не направлены на возмещение расходов в связи с применением государственных регулируемых цен и тарифов, а получены налогоплательщиком в качестве оплаты за реализацию им работ (услуг) по капитальному ремонту арендованного муниципального имущества, являются его выручкой, в связи с чем подлежат налогообложению НДС в общеустановленном порядке.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 10.05.2018 по делу [№ А40-225324/17-107-4021](#), ПАО «ФСК ЕЭС» (Ларин М.В.)

В случае признания компании банкротом от налогообложения НДС освобождаются только операции по реализации имущества или имущественных прав, но не выполнение работ или оказание услуг, которые облагаются НДС на общих основаниях.

Налоговый орган отказал Обществу в вычете НДС ввиду того, что налог предъявлен контрагентом, признанным банкротом.

Этот довод отклонен судом, поскольку согласно пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ не признаются объектом налогообложения НДС лишь операции по реализации имущества и (или) имущественных прав организаций, признанных банкротами. Реализация работ (услуг) организаций, признанных банкротом, облагается НДС на общих основаниях.

Выполненные подрядчиком работы, принятые Обществом, облагаются НДС, в связи с чем Общество вправе принять его к вычету на основании выставленных подрядчиком счетов-фактур.

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