

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 231<sup>1</sup>**

**14 мая 2018 года – 20 мая 2018 года**

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

#### **1.1. Налог на добавленную стоимость..... 3**

Субсидии, полученные поставщиками электроэнергии из бюджета в связи с применением пониженных ценовых тарифов, не включаются в налоговую базу по НДС.  
.....3

При получении поставщиками субсидий из бюджета в целях компенсации выпадающих доходов в связи с применением ими пониженных тарифов НДС, принятый к вычету, восстановлению не подлежит.....3

Счета-фактуры, выставленные исполнителем за пределами установленного пятидневного срока, не являются основанием для отказа в принятии НДС к вычету.  
.....3

#### **1.2. Налог на прибыль организации ..... 4**

Субсидия, выделенная в качестве недополученной выручки от реализации электроэнергии по регулируемому тарифу, отражается в налоговом учете на дату реализации электроэнергии.....4

Субсидия, выделенная в качестве компенсации убытка, полученного от реализации электроэнергии по регулируемому тарифу, отражается в налоговом учете на дату поступления денежных средств на расчетный счет. ....4

Суммы НДС при получении недвижимого имущества в рамках соглашения об отступном учитываются банками в составе прочих расходов при исчислении налога на прибыль. ....5

#### **1.3. Налог на доходы физических лиц ..... 5**

В отсутствие фактов причинения вреда работникам выплаты в пользу таких работников не освобождаются от НДФЛ.....5

Налоговый агент обязан сообщить о невозможности удержания НДФЛ при списании с налогоплательщика безнадежного долга лишь в случае его взаимозависимости с кредитором.....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.

Инвестиционные налоговые вычеты предоставляются только резидентам РФ.....6

**1.4. Налог на имущество организаций ..... 7**

«Скорректированная» кадастровая стоимость объекта недвижимости, не внесённая в ЕГРН, для целей налогообложения не учитывается.....7

**1.5. Налог на добычу полезных ископаемых ..... 7**

Стоимость единицы добытого полезного ископаемого за налоговый период определяется исходя из всего объема и всей выручки от реализации полезного ископаемого за этот период.....7

**2. Судебная практика..... 8**

**2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ ..... 8**

Инвестор имеет право на вычеты НДС в рамках инвестиционного контракта на строительство объекта, даже если в рамках этих отношений сторонами были заключены еще и договоры долевого участия. .... 8

Основанием для применения инвесторами налоговых вычетов в отношении объектов, переданных им по окончании строительства, являются счета-фактуры, оформляемые застройщиками путем перевыставления счетов-фактур, полученных от подрядчиков. .... 8

**2.2. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 9**

ВС РФ рассмотрит спор о допустимости органов Пенсионного фонда РФ привлекать к ответственности плательщиков страховых взносов за периоды до передачи полномочий по администрированию таких взносов налоговым органам.....10

ВС РФ согласился с позицией нижестоящих судов в том, что сделки по приобретению имущества у взаимозависимого лица по завышенной цене не подразумевали для налогоплательщика иной экономической выгоды, кроме как связанной с применением вычета НДС.....10

**2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы ..... 11**

Нормами налогового законодательства не предусмотрено самостоятельное рассмотрение и отмена нижестоящими налоговыми органами своих же решений... 11

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

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

**Письмо Минфина России от 10.05.2018 № 03-07-11/31174**

**Субсидии, полученные поставщиками электроэнергии из бюджета в связи с применением пониженных ценовых тарифов, не включаются в налоговую базу по НДС.**

Государственное регулирование ценовых тарифов на электроэнергию сопровождается предоставлением гарантирующим поставщикам субсидий на компенсацию «выпадающих доходов» из региональных бюджетов.

При этом согласно п.2 ст.154 НК РФ налоговая база НДС при получении таких субсидий определяется исходя из фактической цены реализации товара. Следовательно, суммы субсидий, полученных из бюджетной системы РФ, в налоговую базу НДС не включаются.

**При получении поставщиками субсидий из бюджета в целях компенсации выпадающих доходов в связи с применением ими пониженных тарифов НДС, принятый к вычету, восстановлению не подлежит.**

Суммы НДС, принятые к вычету налогоплательщиком, подлежат восстановлению в случае получения налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы РФ субсидий на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), (пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ).

При получении гарантирующими поставщиками субсидий из региональных бюджетов не на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретаемых товаров (работ, услуг), а в целях компенсации выпадающих доходов в связи с применением ими пониженных тарифов на реализуемую электроэнергию норма, предусмотренная пп. 6 п. 3 ст. 170 НК РФ, не применяется.

**Письмо Минфина России от 25.04.2018 № 03-07-09/28071**

**Счета-фактуры, выставленные исполнителем за пределами установленного пятидневного срока, не являются основанием для отказа в принятии НДС к вычету.**

Счета-фактуры выставляются продавцом в течение 5 календарных дней со дня отгрузки товаров, выполнения работ или оказания услуг (п. 3 ст. 168 НК РФ).

Ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении проверки идентифицировать продавца, покупателя, наименование и стоимость предмета реализации, налоговую ставку и сумму налога, не являются

основаниями для отказа в принятии НДС к вычету (абз.2 п.2 ст.169 НК РФ). Изменение порядкового номера и даты составления счета-фактуры не является существенным нарушением порядка выставления и не может быть основанием для отказа в применении вычета.

Счета-фактуры, выставленные исполнителем после срока, установленного п.3 ст. 168 НК РФ, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм НДС, предъявленных покупателю продавцом.

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

**Письмо Минфина России от 12.04.2018 № 03-03-06/1/24220**

***Основные средства, находящиеся в резерве, не исключаются из состава амортизируемого имущества.***

В п.3 ст. 256 НК РФ установлен перечень имущества, которое может быть исключено из состава амортизируемого, в частности, в него входят законсервированные более чем на трехмесячный срок основные средства. Основные средства, находящиеся в резерве, из состава амортизируемого имущества не исключаются.

**Письмо Минфина России от 10.05.2018 № 03-07-11/31174**

***Субсидия, выделенная в качестве недополученной выручки от реализации электроэнергии по регулируемому тарифу, отражается в налоговом учете на дату реализации электроэнергии.***

Если предоставляемая субсидия была выделена в качестве недополученной выручки от реализации электрической энергии по регулируемому тарифу (то есть когда компенсируется разница между базовой ценой (тарифом) и ценой реализации), то при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций указанная субсидия подлежит отражению в составе доходов на дату реализации электрической энергии.

***Субсидия, выделенная в качестве компенсации убытка, полученного от реализации электроэнергии по регулируемому тарифу, отражается в налоговом учете на дату поступления денежных средств на расчетный счет.***

Если предоставляемая субсидия была выделена в качестве компенсации убытка, полученного организацией от реализации электрической энергии по регулируемому тарифу, то при формировании налоговой базы по налогу на прибыль указанная субсидия подлежит отражению в составе доходов на дату поступления денежных средств на расчетный счет.

**Письмо Минфина от 24.04.2018 № 03-03-06/2/27677**

***Суммы НДС при получении недвижимого имущества в рамках соглашения об отступном учитываются банками в составе прочих расходов при исчислении налога на прибыль.***

При передаче имущества в качестве отступного происходит передача права собственности на него на возмездной основе, следовательно, данная передача признается реализацией, облагаемой НДС (п. 3 ст. 38 НК РФ, п. 1 ст. 39 НК РФ, пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

Передача недвижимого имущества в счет прекращения обязательств по полученным кредитам по соглашению о предоставлении отступного подлежит налогообложению НДС.

Банки имеют право одновременно в полном объеме включать в состав прочих расходов суммы НДС, уплаченные поставщикам по приобретаемым товарам (работам, услугам) (п. 5 ст. 170 НК РФ, пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Следовательно, суммы НДС, предъявленные по полученному по соглашению об отступном недвижимому имуществу, используемому в дальнейшем для сдачи в аренду, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль одновременно, в полном объеме в составе прочих расходов.

### ***1.3. Налог на доходы физических лиц***

**Письмо Минфина России от 11.05.2018 № 03-04-06/31637**

***В отсутствие фактов причинения вреда работникам выплаты в пользу таких работников не освобождаются от НДФЛ.***

Если гражданину причинен моральный вред действиями, нарушающими его личные неимущественные права либо посягающими на принадлежащие гражданину нематериальные блага, а также в других случаях, предусмотренных законом, суд может возложить на нарушителя обязанность денежной компенсации указанного вреда (ч. 1 ст. 151 ГК РФ). Размер компенсации морального вреда определяется судом в зависимости от характера причиненных потерпевшему физических и нравственных страданий, а также степени вины причинителя вреда в случаях, когда вина является основанием возмещения вреда (п. 2 ст. 1101 ГК РФ).

Согласно п.3 ст.217 НК РФ компенсационные выплаты, установленные законодательством РФ и связанные с возмещением причинённого лицу вреда, освобождаются от НДФЛ.

По мнению Минфина России, при отсутствии фактов причинения вреда работникам действиями причинителя вреда выплаты в пользу таких работников не могут рассматриваться в качестве денежной компенсации морального вреда.

Соответственно, к таким выплатам не могут применяться положения статьи 217 НК РФ.

### **Письмо Минфина России от 04.05.2018 № 03-04-06/30308**

***Налоговый агент обязан сообщить о невозможности удержания НДФЛ при списании с налогоплательщика безнадежного долга лишь в случае его взаимозависимости с кредитором.***

В целях налогообложения НДФЛ дата фактического получения дохода определяется как день списания безнадежного долга с баланса организации, являющейся взаимозависимым лицом по отношению к налогоплательщику (пп. 5 п. 1 ст. 223 НК РФ в редакции Федерального закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ).

То есть специальный порядок определения даты фактического получения дохода при списании безнадежного долга применяется, только если налогоплательщик и соответствующая организация являются взаимозависимыми лицами.

Если производится списание безнадежного долга с баланса организации, не являющейся взаимозависимым лицом по отношению к налогоплательщику, то обязанности сообщить о невозможности удержания НДФЛ у этой организации как у налогового агента не возникает.

### **Письмо Минфина России от 06.04.2018 № 03-04-06/22652**

***Инвестиционные налоговые вычеты предоставляются только резидентам РФ.***

При определении налоговой базы по НДФЛ налогоплательщик имеет право на получение инвестиционных налоговых вычетов (пп. 1-3 п. 1 ст.219.1 НК РФ):

- 1) в размере положительного финансового результата, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде от реализации (погашения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, указанных в пп. 1 и 2 п. 3 ст. 214.1 НК РФ и находившихся в собственности налогоплательщика более трех лет;
- 2) в сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговом периоде на индивидуальный инвестиционный счет;
- 3) в сумме положительного финансового результата, полученного по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете.

Налоговые вычеты предоставляются только в отношении доходов, облагаемых по ставке 13% (п. 3 ст. 210 НК РФ, п. 1 ст. 224 НК РФ), которая применяется к доходам налоговых резидентов РФ.

Таким образом, инвестиционные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику только в случае наличия у него статуса налогового резидента РФ.

#### ***1.4. Налог на имущество организаций***

**Письмо Минфина России от 23.04.2018 № 03-05-05-01/27098**

***«Скорректированная» кадастровая стоимость объекта недвижимости, не внесённая в ЕГРН, для целей налогообложения не учитывается.***

Налоговая база налога на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества согласно п.2 ст.375 и ст.378.2 НК РФ определяется, исходя из их кадастровой стоимости по состоянию на 1 января соответствующего налогового периода. Кадастровая стоимость подлежит отражению в Едином государственном реестре недвижимости (ЕГРН), обладающем публичной достоверностью.

Данные кадастровой оценки могут быть использованы в публичных целях лишь после внесения их в ЕГРН. Применение же для целей определения базы налога на имущество организаций «скорректированной» кадастровой стоимости в отсутствие факта отражения её в реестре недопустимо.

#### ***1.5. Налог на добычу полезных ископаемых***

**Письмо ФНС России от 10.05.2018 № БС-4-3/8937@**

***Стоимость единицы добытого полезного ископаемого за налоговый период определяется исходя из всего объема и всей выручки от реализации полезного ископаемого за этот период.***

Оценка стоимости единицы добытого полезного ископаемого производится исходя из выручки от реализации добытых полезных ископаемых, определяемой на основании цен реализации без НДС и акциза, уменьшенных на сумму расходов налогоплательщика по доставке в зависимости от условий поставки (п. 3 ст. 340 НК РФ).

При определении стоимости единицы добытого полезного ископаемого в целях исчисления НДС за конкретный налоговый период следует учитывать весь объем реализованного в конкретном налоговом периоде полезного ископаемого и всю выручку от его реализации, независимо от налогового периода фактической добычи реализованного полезного ископаемого.

## **2. Судебная практика**

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

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 17.05.2018 № [301-КГ17-22967](#) по делу № [A79-8152/16](#) ООО «Старатель» (председательствующий судья - Завьялова Т.В., судьи - Антонова М.К., Першутов А.Г.)

**Инвестор имеет право на вычеты НДС в рамках инвестиционного контракта на строительство объекта, даже если в рамках этих отношений сторонами были заключены еще и договоры долевого участия.**

**Основанием для применения инвесторами налоговых вычетов в отношении объектов, переданных им по окончании строительства, являются счета-фактуры, оформляемые застройщиками путем перевыставления счетов-фактур, полученных от подрядчиков.**

Общество заключило с контрагентом (застройщиком) инвестиционный контракт на постройку жилого дома. На основе контракта между субъектами инвестиционной деятельности заключены договоры о долевом строительстве жилого дома, согласно которым застройщик должен был построить жилой дом и после получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию передать Обществу нежилые помещения построенного дома.

По результатам завершения строительства нежилые помещения приняты Обществом к учету в качестве основных средств. Застройщик на основании счетов-фактур подрядных организаций выставил Обществу сводный счет-фактуру с выделенной суммой НДС, который Общество приняло к вычету.

Судами сделаны выводы, что передача объектов долевого строительства не является объектом обложения НДС, и у Общества отсутствует право на применение налогового вычета.

Оспаривая судебные акты, Общество указывало, что все условия для получения вычета по НДС им соблюдены, поскольку оно является инвестором при строительстве, факт приобретения объекта подтверждается передаточным актом и свидетельствами о праве собственности на жилые помещения, а принятие на учет – актами ввода указанного объекта в эксплуатацию с учетом положений НК РФ. Кроме того, при рассмотрении спора судами не дана надлежащая оценка инвестиционному контракту и фактическим правоотношениям сторон. Общество отмечало, что между ним и застройщиком сложились инвестиционные отношения, поскольку, помимо вложения средств, Общество также осуществляло и практические действия по реализации инвестиционного проекта. Сославшись на п.



22 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33, Общество указывало, что к правоотношениям между ним и застройщиком подлежат применению нормы действующего законодательства, регулирующие инвестиционную деятельность, что позволяет квалифицировать Общество как инвестора, имеющего право на налоговый вычет НДС.

Судебная коллегия по экономическим спорам ВС РФ пришла к выводу, что основанием для применения инвесторами налоговых вычетов в отношении объектов, переданных им по окончании строительства, являются счета-фактуры, выставленные не только подрядными организациями, но и застройщиками путем перевыставления соответствующих счетов-фактур в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 168 НК РФ.

Инспекцией не оспаривалось, что застройщик учитывал все расходы по строительству жилого дома со встроено-пристроенными объектами на своем балансе на счете 08.03 «Вложения во внеоборотные активы», а также вел учет взаимных расчетов с поставщиками, подрядчиками и учет взносов по инвестированию строительства, формируя, таким образом, стоимость объекта строительства. При этом полученные средства не являлись расходами застройщика, поскольку производились в интересах инвесторов для последующей передачи последним законченного строительством объекта.

При таких обстоятельствах Общество, получившее от застройщика сводный счет-фактуру, имело все основания для предъявления к вычету соответствующих сумм НДС. То обстоятельство, что передача объектов долевого строительства от застройщика не является объектом обложения НДС, равно как и то, что Общество не являлось непосредственным покупателем работ по возведению объекта капитального строительства, выполненных подрядчиками, не могло выступать основанием для отказа в удовлетворении заявленных Обществом требований.

## ***2.2. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегия по экономическим спорам ВС РФ***

**Определение Верховного Суда РФ от 11.04.2018 [№ 303-КГ18-1094](#) по делу [№ А59-619/17](#) о передаче кассационной жалобы Управления Пенсионного фонда РФ в городе Южно-Сахалинске Сахалинской области для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда (судья Першутов А.Г.)**

***ВС РФ рассмотрит спор о допустимости органов Пенсионного фонда РФ привлекать к ответственности плательщиков страховых взносов за периоды до передачи полномочий по администрированию таких взносов налоговым органам.***

По результатам рассмотрения материалов камеральной проверки Управление Пенсионного Фонда вынесло решение о привлечении Учреждения к ответственности, предусмотренной частью 1 ст. 46 ФЗ от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Признавая недействительным оспариваемое решение пенсионного фонда, нижестоящие суды исходили из того, что Закон № 212-ФЗ утратил силу с 01.01.2017 года в связи с принятием ФЗ от 03.07.2016 № 250-ФЗ<sup>2</sup>. По мнению нижестоящих судов, несмотря на допущенное учреждением нарушение законодательства о страховых взносах, учреждение не может быть привлечено к ответственности на основании закона, утратившего силу, с учетом положений ч. 2 ст. 54 Конституции РФ.

Пенсионный фонд считает, что применение положений ч. 1 ст. 46 Закона № 212-ФЗ с 01.01.2017 к деяниям, совершенным до этой даты, т.е. во время действия данного законоположения, допустимо.

Суд посчитал, что доводы Управления Пенсионного фонда являются обоснованными с учетом того, что существо противоправного деяния остаётся неизменным, равно как и волеизъявление законодателя о наказуемости таких деяний.

Судья ВС РФ передал дело на рассмотрение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

**Определение Верховного Суда РФ от 11.04.2018 № 305-КГ16-12620 по делу №А40-97907/15 об отказе в передаче кассационной жалобы ОАО "МСП Лизинг" для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда (судья Пронина М. В.)**

***ВС РФ согласился с позицией нижестоящих судов в том, что сделки по приобретению имущества у взаимозависимого лица по завышенной цене не подразумевали для налогоплательщика иной экономической выгоды, кроме как связанной с применением вычета НДС.***

Общество приобрело у взаимозависимого банка имущество ООО «ТГИ-Лизинг» (лизингодатель), находившееся в залоге у банка. Все права и обязанности

---

<sup>2</sup> О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) РФ в связи с принятием ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование».

лизингодателя по лизинговому имуществу были переведены с ООО «ТГИ-Лизинг» на Общество.

Суд признал, что сделки по приобретению имущества не подразумевали для Общества иной экономической выгоды, кроме как связанной с применением налогового вычета по НДС. Стоимость отдельных объектов в рамках данных сделок превышала стоимость, по которой они были приобретены ООО «ТГИ-Лизинг». В покупной стоимости не учтен износ приобретаемого имущества. Имущество приобретено Обществом на заемные средства, полученные от банка. ООО «ТГИ-Лизинг» признано несостоятельным (банкротом), в отношении него открыто конкурсное производство, при этом налоговая обязанность по уплате НДС в связи с реализацией спорного имущества контрагентом не исполнена.

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

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 09.04.2018 по делу [№ А40-16266/18](#) ООО «Прометей» (судья Шевелёва Л.А.)**

***Нормами налогового законодательства не предусмотрено самостоятельное рассмотрение и отмена нижестоящими налоговыми органами своих же решений.***

Общество направило жалобу в Управление на решение нижестоящего налогового органа, который в нарушение п. 1 ст. 139 НК РФ не направил ее в Управление, а рассмотрел самостоятельно и вынес новое решение, в котором были учтены смягчающие основания и снижен штраф. Общество обжаловало это решение в Управление. Последнее, в свою очередь, отменило оба решения, но вынесло новое решение, которым оно повторно назначило штраф без учета смягчающих обстоятельств.

Общество посчитало решение Управления незаконным и обратилось в суд.

Суд, вставая на сторону налогового органа указал, что право отмены и изменения решения нижестоящих налоговых органов в случае несоответствия указанных решений законодательству о налогах и сборах возложено на вышестоящие налоговые органы (п. 3 ст. 31 НК РФ). Нормами налогового законодательства не предусмотрено самостоятельное рассмотрение и отмена нижестоящими налоговыми органами своих же решений, в частности по результатам рассмотрения акта, составленного при обнаружении фактов, свидетельствующих о нарушениях законодательства о налогах и сборах, ответственность за которые установлена НК РФ.

Суд сослался на п. 81 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 и Постановление Президиума ВАС РФ от 28.07.2009 № 5172/09, в которых установлено, что при рассмотрении жалобы налогоплательщика вышестоящим налоговым органом не может быть принято решение о взыскании с налогоплательщика дополнительных налоговых платежей, пеней, штрафов, не взысканных оспариваемым решением, поскольку иной подход создавал бы

налогоплательщику препятствия для свободного волеизъявления в процессе реализации им права на обжалование вынесенного в отношении него решения.

В тоже время вышестоящий налоговый орган вправе дополнить и (или) изменить приведенное в обжалуемом решении правовое обоснование взыскания сумм налогов, пеней, штрафов, исправить арифметические ошибки, опечатки.

В указанном случае размер штрафа не изменился по сравнению с первоначальным решением, а, следовательно, ухудшения положения налогоплательщика не произошло.

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