

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 236 <sup>1</sup>**

**18 июня 2018 года – 24 июня 2018 года**

### **1. Письма Минфина России и ФНС России..... 2**

#### **1.1. Налог на прибыль организаций ..... 2**

*Имущество стоимостью менее 100 000 руб. не признается амортизируемым и подлежит учету в составе материальных расходов. ....2*

*Сельскохозяйственные товаропроизводители вправе применять ставку по налогу на прибыль в размере 0%, если в общем доходе доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70%.....2*

#### **1.2. Налог на доходы физических лиц ..... 2**

*Доходы дистанционного работника, не являющегося налоговым резидентом РФ, и место работы которого находится за пределами РФ, не облагаются НДФЛ.....3*

### **2. Судебная практика..... 3**

#### **2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 3**

*Для применения ставки 0 % по налогу на прибыль при выплате дивидендов необходимо, чтобы доля акционера в уставном капитале составляла 50 % на дату принятия решения о выплате дивидендов. Государственная регистрация изменений размера уставного капитала не оказывает влияние на определение доли участия....4*

#### **2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы ..... 4**

*При наличии спора между налогоплательщиком и контрагентом, связанным с совершенной хозяйственной операцией, право на вычет НДС по этой операции возникает у налогоплательщика только с момента окончания такого спора, принятия счета-фактуры и первичного документа от контрагента с отражением их в налоговом и бухгалтерском учете.....4*

<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.

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

### **1.1. Налог на прибыль организаций**

**Письмо Минфина России от 07.06.2018 № 03-03-07/39084**

***Имущество стоимостью менее 100 000 руб. не признается амортизируемым и подлежит учету в составе материальных расходов.***

Согласно п.1 ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом в целях налога на прибыль признаётся имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Имущество не может быть признано амортизируемым и подлежит учету в составе материальных расходов согласно правилам, установленным пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ, если оно не соответствует стоимостному критерию амортизируемого имущества, установленного п. 1 ст. 256 НК РФ.

**Письмо Минфина России от 07.06.2018 № 03-03-06/1/39124**

***Сельскохозяйственные товаропроизводители вправе применять ставку по налогу на прибыль в размере 0%, если в общем доходе доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70%.***

Для сельскохозяйственных товаропроизводителей налоговая ставка по налогу на прибыль по деятельности, связанной с реализацией произведенной и переработанной собственной сельскохозяйственной продукции, устанавливается в размере 0%, если: в общем доходе доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья, составляет не менее 70% (п. 1.3 ст. 284 НК РФ, п. 2 ст. 346.2 НК РФ).

Перечень видов продукции, относимой к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства, на основании п. 4 ст. 346.2 НК РФ утвержден Постановлением Правительства РФ от 25 июля 2006 г. № 458.

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

**Письмо Минфина России от 14.06.2018 № 03-03-06/40744**

***Доходы дистанционного работника, не являющегося налоговым резидентом РФ, и место работы которого находится за пределами РФ, не облагаются НДФЛ.***

Дистанционным работником считается лицо, заключившее договор о дистанционной работе в соответствии со ст. 312.1 ТК РФ. Дистанционная работа определяется в ТК РФ как выполнение определенной трудовым договором трудовой функции вне места нахождения работодателя, его филиала, представительства, иного обособленного структурного подразделения (включая расположенные в другой местности), вне стационарного рабочего места, территории или объекта, прямо или косвенно находящихся под контролем работодателя, при условии использования для выполнения данной трудовой функции и для осуществления взаимодействия между работодателем и работником по вопросам, связанным с ее выполнением, информационно-телекоммуникационных сетей общего пользования, в том числе сети Интернет.

Согласно ст. 57 ТК РФ условие о месте работы является обязательным для включения в трудовой договор.

Объектом обложения НДФЛ признается доход, полученный налоговыми резидентами РФ как от источников в РФ, так и от источников за пределами РФ, а для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами, - только от источников в РФ (п. 2 ст. 209 НК РФ).

В случае если в трудовом договоре место работы определено как место нахождения работника в иностранном государстве, вознаграждение за выполнение трудовой функции за пределами РФ будет считаться доходом от источника за пределами РФ в соответствии с пп. 6 п. 3 ст. 208 НК РФ.

Таким образом, в случае если работник не является налоговым резидентом РФ, доходы, получаемые в качестве вознаграждения за выполнение трудовой функции за пределами РФ, не будут являться объектом обложения НДФЛ в РФ.

## ***2. Судебная практика***

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

**Определение Верховного Суда РФ от 13.06.2018 № [307-КГ18-6858](#) по делу № [А56-31330/17](#) ПАО «Уфимское мотостроительное производственное объединение» об отказе в передаче кассационной жалобы ПАО «Уфимское мотостроительное производственное объединение» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Тютин Д.В.)**

**Для применения ставки 0 % по налогу на прибыль при выплате дивидендов необходимо, чтобы доля акционера в уставном капитале составляла 50 % на дату принятия решения о выплате дивидендов. Государственная регистрация изменений размера уставного капитала не оказывает влияние на определение доли участия.**

Общество применило ставку 0% по доходам в виде дивидендов за 2012 год, выплаченных акционерному обществу.

Суды согласились с выводами инспекции о несоблюдении Обществом условий для применения нулевой ставки. Как указали суды, Инспекция правильно определила, что доля акционера в уставном капитале Общества на дату принятия решения о выплате дивидендов за 2012 год уменьшилась в связи с завершением эмиссии дополнительного выпуска акций и составила менее 50%.

Доводы, изложенные в жалобе, о том, что изменение размера уставного капитала общества на размещенные акции дополнительного выпуска не было внесено в его устав и до этого момента не влечет налоговых последствий, не были приняты судами.

Государственная регистрация изменений в устав акционерного общества и в Единый государственный реестр юридических лиц, осуществляемая по результатам эмиссии ценных бумаг, не оказывает влияния на объем прав акционеров. Правовая позиция по сходному вопросу изложена в определении Конституционного Суда Российской Федерации от 05.07.2001 № 154-О.

Судья Верховного Суда РФ отказал в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ.

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

**Решение Арбитражного суда города Москвы от 17.05.2019 по делу № [А40-16266/18](#) АО «СУАЛ» (судья Ларин М.В.)**

***При наличии спора между налогоплательщиком и контрагентом, связанным с совершенной хозяйственной операцией, право на вычет НДС по этой операции возникает у налогоплательщика только с момента окончания такого спора, принятия счета-фактуры и первичного документа от контрагента с отражением их в налоговом и бухгалтерском учете.***

Общество полагало, что у него отсутствуют отношения с контрагентом, когда контрагент выставил Обществу счета-фактуры. Суд обязал Общество выплатить контрагенту определенную сумму. Уточненной декларацией Общество заявило НДС к вычету.

Инспекция, отказывая в применении налоговых вычетов по спорным счетам-фактурам, указало на пропуск Обществом установленного п. 2 ст. 173 НК РФ

трехлетнего срока на принятие НДС к вычету, считая данный срок с даты каждого счета-фактуры, без учета их возврата и судебного спора.

Общество, возражая против выводов налогового органа, ссылалось на неопределенность в вопросе о наличии или отсутствии хозяйственных операций по оказанию услуг по передаче электроэнергии и мощности со стороны контрагента – сетевой компании ОАО «МРСК Урала» за 2011 – январь 2012 года, ввиду установления обязательств (устранение неопределенности) перед контрагентом только вступившими в законную силу судебными актами Арбитражного суда Свердловской области в ноябре 2014 года.

По мнению Общества, именно с даты установления судом апелляционной инстанции в постановлении от 07.11.2014 и от 12.11.2014 факта наличия у него обязательств по оплате за оказанные в период с января 2011 по январь 2012 года услуги по передаче электроэнергии и мощности, возникло право на предъявление выделенного в счетах-фактурах контрагента НДС в размере 125 405 511 р. в состав налоговых вычетов.

Суд указал, что при наличии спора между налогоплательщиком и контрагентом, связанным с совершенной хозяйственной операцией, право на принятие НДС по этой операции к вычету возникает у налогоплательщика только с момента окончания такого спора и принятия счета-фактуры и первичного документа от контрагента, с отражением их в налоговом и бухгалтерском учете.

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