

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 239 <sup>1</sup>**

**09 июля 2018 года – 15 июля 2018 года**

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

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

В случае приобретения работникам специальной одежды, обуви и других средств индивидуальной защиты за счет страховых взносов, подлежащих уплате в ФСС, суммы НДС, предъявленные продавцами этих товаров, вычету не подлежат. ....3

После 01.07.2018 года при решении вопроса отнесения товаров в целях применения налоговых вычетов по НДС к сырьевым, следует руководствоваться перечнем, утвержденным постановлением Правительства РФ от 18.04. 2018 г. № 466. ....3

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

Если по окончании налогового периода налогоплательщик сменил место регистрации, то за этот налоговый период применяется ставка по налогу на прибыль того субъекта РФ, в котором было его предыдущее место регистрации. ....4

С 01.01.2019 при расчете налога на прибыль могут учитываться расходы на туризм и отдых работников и членов их семей.....4

Стоимость ценных бумаг, полученных в качестве вклада в имущество общества, для целей исчисления налога на прибыль признается равной нулю.....5

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

Доходы официантов в виде чаевых, перечисляемые физическими лицами непосредственно на расчетный счет организации (ресторанов, кафе), облагаются НДФЛ.....5

#### **1.4. Земельный налог ..... 6**

При реорганизации в форме выделения, обязанность по уплате земельного налога и представлению налоговой отчетности возникает у выделенной организации с даты внесения в ЕГРН записи о правах этой организации на земельный участок.....6

### **2. Судебная практика..... 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.

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

*Отсутствие в требованиях о представлении документов точных реквизитов документов или конкретного мероприятия налогового контроля не свидетельствует о его недействительности.....7*

**2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы ..... 7**

*Нереальная к взысканию дебиторская задолженность может быть учтена в расходах только в том периоде, в котором истек срок исковой давности или наступили иные обстоятельства для признания ее безнадежной. ....7*

*Максимальная глубина выездных налоговых проверок не может превышать четырех лет, установленных для обеспечения сохранности данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов..... 8*

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

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

**Письмо Минфина России от 20.06.2018 № 03-07-11/42124**

***В случае приобретения работникам специальной одежды, обуви и других средств индивидуальной защиты за счет страховых взносов, подлежащих уплате в ФСС, суммы НДС, предъявленные продавцами этих товаров, вычету не подлежат.***

В соответствии с п. 2.1 ст. 171 НК РФ в случае приобретения товаров за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных из бюджетов РФ, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику, вычету не подлежат (п. 2.1. ст. 171 НК РФ).

К бюджетам бюджетной системы РФ относятся в том числе бюджеты государственных внебюджетных фондов РФ (ст. 10 БК РФ).

Таким образом, в случае приобретения работникам специальной одежды, обуви и других средств индивидуальной защиты за счет страховых взносов, подлежащих уплате в Фонд социального страхования, предъявленные продавцами суммы НДС вычету не подлежат.

**Письмо Минфина России от 22.06.2018 № 03-07-08/42965**

***После 01.07.2018 года при решении вопроса отнесения товаров в целях применения налоговых вычетов по НДС к сырьевым, следует руководствоваться перечнем, утвержденным постановлением Правительства РФ от 18.04. 2018 г. № 466.***

Пунктом 3 ст. 172 НК РФ установлен особый порядок принятия к вычету НДС в отношении операций по реализации сырьевых товаров на экспорт, согласно которому вычет НДС производится на момент определения налоговой базы, установленный ст. 167 НК РФ, то есть последний день квартала, в котором собран пакет документов, предусмотренных пунктом 1 ст. 165 Кодекса, подтверждающих обоснованность применения нулевой ставки НДС, либо в случае отсутствия подтверждающих документов - день отгрузки (передачи) товаров.

По несырьевым товарам вычет НДС производится в общем порядке.

После 01.07.2018 года при решении вопроса отнесения товаров в целях применения налоговых вычетов по НДС к сырьевым товарам, следует руководствоваться перечнем кодов видов сырьевых товаров в соответствии с ТНВЭД ЕЭС, утвержденным постановлением Правительства РФ от 18.04. 2018 г. № 466.

## ***1.2. Налог на прибыль организаций***

**Письмо Минфина России от 02.07.2018 № 03-03-06/1/45542**

***Если по окончании налогового периода налогоплательщик сменил место регистрации, то за этот налоговый период применяется ставка по налогу на прибыль того субъекта РФ, в котором было его предыдущее место регистрации.***

Уплата налога на прибыль, подлежащего зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, производится по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений (п. 2 ст. 288 НК РФ).

Ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов РФ может быть понижена, но не может быть ниже 13,5 % (12,5 % в 2017 - 2020 годах).

Если по окончании налогового периода налогоплательщик сменил место регистрации, то в декларации по налогу на прибыль за этот период указывается ставка того субъекта РФ, в котором было предыдущее место регистрации налогоплательщика.

**Письмо Минфина России от 02.07.2018 № 03-03-20/45524**

***С 01.01.2019 при расчете налога на прибыль могут учитываться расходы на туризм и отдых работников и членов их семей.***

С 01.01.2019 ст. 255 НК РФ дополняется п. 24.2, согласно которому в состав расходов на оплату труда включаются затраты, понесенные работодателем на оплату услуг по организации туризма и отдыха на территории РФ по договору о реализации туристского продукта, заключенному с туроператором в пользу работников и членов их семей (ФЗ от 23.04.2018 № 113-ФЗ<sup>2</sup>).

Работодатели смогут учитывать в составе расходов на оплату труда затраты на оплату таких услуг, оказанных работнику, его супругу, родителям, детям, только на основании договора о реализации туристского продукта, заключенного работодателем с туроператором или турагентом.

Если указанные услуги оказываются на основании договоров, заключенных работодателем непосредственно с исполнителями данных услуг (гостиницами, перевозчиками, экскурсоводами (гидами) и другими), то такие расходы не могут учитываться в составе расходов на оплату труда по основаниям п. 24.2 ст. 255 НК РФ.

---

<sup>2</sup> «О внесении изменений в ст. 255 и 270 части второй НК РФ».

## **Письмо Минфина России от 14.06.2018 № 03-03-06/1/40787**

### ***Стоимость ценных бумаг, полученных в качестве вклада в имущество общества, для целей исчисления налога на прибыль признается равной нулю.***

На основании подп. 3.7 п. 1 ст. 251 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются доходы, которые получены в качестве вклада в имущество общества.

Получая имущество в качестве вклада в имущество, налогоплательщик не несет фактических затрат на его приобретение. Следовательно, в налоговом учете стоимость такого вклада не формируется.

Если ценная бумага получена налогоплательщиком безвозмездно либо выявлена в результате инвентаризации, ее стоимость для целей налогового учета, в том числе в случае последующей реализации, определяется исходя из рыночной (расчетной) стоимости, определяемой в соответствии со ст. 280 НК РФ (ст. 329 НК РФ). Это правило применяется только в том случае, когда такое получение или выявление ценных бумаг было учтено в доходах, облагаемых налогом на прибыль.

Таким образом, стоимость ценных бумаг, ранее полученных в качестве вклада в имущество общества, для целей исчисления налога на прибыль организаций признается равной нулю.

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

## **Письмо Минфина России от 22.06.2018 № 03-04-05/42957**

### ***Доходы официантов в виде чаевых, перечисляемые физическими лицами непосредственно на расчетный счет организации (ресторанов, кафе), облагаются НДФЛ.***

Безвозмездная и добровольная передача (перечисление) клиентами ресторанов (кафе) денежных средств официантам в виде чаевых, производимая напрямую одаряемому, отвечает признакам договора дарения согласно п. 1 ст. 572 ГК РФ.

В соответствии с п. 18.1 ст. 217 НК РФ не подлежат обложению НДФЛ доходы в денежной и натуральной формах, получаемые налогоплательщиками от физических лиц в порядке дарения, за исключением случаев дарения недвижимого имущества, транспортных средств, акций, долей, паев.

Таким образом, доходы в виде чаевых, перечисляемые клиентами ресторанов (кафе) напрямую на банковскую карту официанту, освобождаются от обложения НДФЛ.

На доходы, перечисляемые физическими лицами на расчетный счет организации, освобождение от обложения НДФЛ не распространяется.

## **1.4. Земельный налог**

**Письмо Минфина России от 21.06.2018 № 03-05-05-02/42312**

**При реорганизации в форме выделения, обязанность по уплате земельного налога и представлению налоговой отчетности возникает у выделенной организации с даты внесения в ЕГРН записи о правах этой организации на земельный участок.**

Согласно п. 8 ст. 50 НК РФ при выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц правопреемства по отношению к реорганизованному лицу в части исполнения обязанностей по уплате налога не возникает.

В соответствии с п. 1 Постановления Пленума ВАС РФ от 23.07.2009 № 54 плательщиком земельного налога является лицо, указанное в ЕГРН как обладающее соответствующим правом на земельный участок.

Согласно п. 5 указанного Постановления универсальное правопреемство, устанавливающее переход к правопреемнику вещных прав на земельные участки в силу закона вне зависимости от регистрации перехода прав, не применяется в случае реорганизации юридического лица в форме выделения.

Таким образом, при реорганизации в форме выделения, обязанность по уплате земельного налога и представлению налоговой отчетности возникает у выделенной организации с даты внесения в ЕГРН записи о праве этой организации на земельный участок.

## **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 05.07.2018 [№ 307-КГ18-8389](#) по делу [№ А42-5184/17](#) ООО «МПЗ Украина» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «МПЗ Украина» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Антонова М.К.)**

***Отсутствие в требовании о представлении документов точных реквизитов документов или конкретного мероприятия налогового контроля не свидетельствует о его недействительности.***

Инспекция вне рамок налоговых проверок направила в адрес Общества оспоренное требование с предложением представить информацию, касающуюся финансово-хозяйственных взаимоотношений с контрагентом.

Суды трех инстанций, отказывая в удовлетворении требований Общества, исходили из того, что требование позволяет идентифицировать контрагента Общества, запрашиваемые документы, информацию и период, а также соответствует установленной форме и содержит все необходимые реквизиты.

Общество ссылалось на то, что инспекция не имела права проводить проверку в отношении контрагента, не состоящего на учете в этой инспекции, без получения соответствующего поручения от той инспекции, в которой контрагент Общества состоял на учете.

Не согласившись с позицией Общества, суды указали на то, что ст. 93.1 НК РФ не наделяет налогоплательщика полномочиями для проверки оснований направления инспекцией требования об истребовании документов.

Инспекция вправе при истребовании документов не указывать точные реквизиты, если они неизвестны, но обязана сформулировать требование таким образом, чтобы из него было ясно, за какой период и в отношении кого они истребуются.

Помимо прочего, отсутствие в требовании указания на проведение конкретного мероприятия налогового контроля не свидетельствует о его недействительности.

Судья Верховного Суда РФ отказала в передаче жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ.

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

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 12.07.2018 по делу № [А40-252149/17](#) АО «Уралсевергаз – независимая газовая компания» (судья Суставова О.Ю.)**

***Нереальная к взысканию дебиторская задолженность может быть учтена в расходах только в том периоде, в котором истек срок исковой давности или наступили иные обстоятельства для признания ее безнадежной.***

Основанием для вынесения решения послужил довод инспекции о неправомерном завышении Обществом расходов ввиду признания безнадежной дебиторской задолженности в составе резерва по сомнительным долгам за 2013, 2014 годы по контрагентам, ликвидированным в более ранний период.

Суд согласился с налоговым органом. По мнению суда, нереальная к взысканию безнадежная дебиторская задолженность должна быть учтена в расходах именно в том периоде, к которому она относится. НК РФ не предоставляет налогоплательщику права на произвольный выбор налогового периода для включения безнадежных долгов в состав внереализационных расходов.

Общество, проводя по состоянию на последнюю дату отчетного (налогового) периода инвентаризацию, по ее итогам должно было определить сумму дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также другие долги, нереальные к взысканию, и произвести их списание.

Расход в виде безнадежной задолженности, по которой истек срок исковой давности, учитывается в составе внереализационных расходов в последний день того отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности.

Суд отклонил ссылки Общества на положения ст. 54 НК РФ, согласно которым налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый период, в котором выявлены ошибки, относящиеся к прошлым налоговым периодам, в случаях, когда допущенные ошибки привели к излишней уплате налога.

#### **Решение Арбитражного суда г. Москвы от 09.07.2018 по делу № [А40-230080/16](#) ПАО «Т Плюс» (Судья Паршукова О.Ю.)**

***Максимальная глубина выездных налоговых проверок не может превышать четырех лет, установленных для обеспечения сохранности данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов.***

Обществом в инспекцию 24.03.2011 представлена налоговая декларация по налогу на прибыль за 2010 год с суммой налога к уплате. В дальнейшем в апреле 2013 и в августе 2013 им были представлены две уточненные налоговые декларации по налогу на прибыль за 2010 год с увеличенным размером внереализационных расходов на суммы затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке. По результатам проведения камеральной налоговой проверки уточненной налоговой декларации от 20.08.2013 инспекцией подтвержден факт наличия у налогоплательщика переплаты по налогу на прибыль. Вместе с тем 29.06.2015 инспекцией принято решение о назначении повторной выездной налоговой проверки Общества за 2010 год в связи с предоставлением Обществом в 2013 году уточненных налоговых деклараций.

Общество обратилось в суд с заявлением, в котором просит признать решение, вынесенное в 2015 году, о назначении повторной выездной налоговой проверки за 2010 год, недействительным.

При первом рассмотрении дела суды трех инстанций отказали в удовлетворении требований Общества. Определением Судебной коллегии по экономическим



спорам Верховного Суда РФ решения нижестоящих судов были отменены и дело было направлено на новое рассмотрение.

Отменяя судебные акты, Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда РФ указала на необходимость оценить разумность сроков назначения повторной выездной налоговой проверки.

Суд при новом рассмотрении дела учел, что в ходе камеральной проверки уточненной налоговой декларации в 2013 году Общество представило все правомерно запрошенные у него пояснения и документы. Никаких дополнительных требований, запросов в адрес Общества не поступало вплоть до назначения повторной выездной проверки в 2015 году, в ходе которой часть из вновь затребованных документов действительно было уже невозможно предоставить из-за истечения срока их хранения спустя более четырех лет после окончания налогового периода 2010 года (пп. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ).

Суд согласился с позицией Общества, что изменение мнения о правовой квалификации, позиции контролирующего органа или судебной практики не может являться основанием для преодоления разумных сроков на назначение в 2015 году повторной выездной проверки за 2010 год.

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