

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 241¹

23 июля 2018 года – 29 июля 2018 года

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

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

Суммы НДС, уплаченные при импорте лома черных металлов в дальнейшем реализуемого в РФ, принимаются к вычету.....3

1.2. Налог на прибыль организаций 3

Срок полезного использования основных средств, не указанных в амортизационных группах, устанавливается налогоплательщиком согласно техническим условиям или рекомендациям изготовителей.3

1.3. Налог на доходы физических лиц 3

Выплата распределяемой прибыли залогодержателю доли в ООО подлежит обложению НДФЛ.....4

2. Судебная практика..... 4

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 4

Судебная коллегия рассмотрит вопрос, может ли факт несвоевременной подачи первичной декларации и дополнительных документов быть признан основанием для лишения права применения нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль.4

Если сооружения не поименованы в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, их отнесение в амортизационную группу осуществляется исходя из срока полезного использования согласно технической документации.....5

Если основные средства приняты на учет как отдельные объекты, а не в составе единой установки, амортизационная группа по ним определяется исходя из срока полезного использования отдельного объекта.....5

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 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.

Выставление счета-фактуры с указанием НДС по ставке 18% по услугам, облагаемым НДС по ставке 0%, не дает права на вычет даже при условии, что поставщик задекларировал полученную сумму налога и уплатил ее в бюджет.б

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 22.06.2018 № 03-07-08/42838

Суммы НДС, уплаченные при импорте лома черных металлов в дальнейшем реализуемого в РФ, принимаются к вычету.

Суммы НДС, уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию РФ, подлежат вычетам в случае использования товаров для операций, облагаемых НДС, после их принятия на учет.

С 01.01.2018 отменено освобождение от НДС операций по реализации лома и отходов черных и цветных металлов (ФЗ от 27.11.2017 № 335-ФЗ).

Таким образом, суммы НДС, уплаченные при ввозе в РФ лома черных металлов в дальнейшем реализуемого на территории РФ, теперь принимаются к вычету в общеустановленном порядке.

1.2. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 09.07.2018 № 03-03-06/1/47392

Срок полезного использования основных средств, не указанных в амортизационных группах, устанавливается налогоплательщиком согласно техническим условиям или рекомендациям изготовителей.

По общему правилу, срок полезного использования амортизируемого имущества определяется налогоплательщиком на дату ввода в эксплуатацию соответствующего объекта с учетом классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По видам основных средств, не указанных в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

1.3. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 12.07.2018 № 03-04-05/48705

Выплата распределяемой прибыли залогодержателю доли в ООО подлежит обложению НДФЛ.

Если в соответствии с условиями договора залога доли в уставном капитале общества выплата распределяемой прибыли производится непосредственно залогодержателю доли, залогодержатель получает экономическую выгоду, и у него возникает доход.

К доходу в виде распределенной прибыли не применим п. 17.2 ст. 217 НК, в соответствии с которыми освобождаются от НДФЛ доходы, получаемые от реализации (погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций.

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 23.07.2018 [№ 304-КГ18-5513](#) по делу [№ А81-813/17](#) ООО «Медицинский центр «Сибирское здоровье» о передаче кассационной жалобы ООО «Медицинский центр «Сибирское здоровье» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Павлова Н.В.)

Судебная коллегия рассмотрит вопрос, может ли факт несвоевременной подачи первичной декларации и дополнительных документов быть признан основанием для лишения права применения нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль.

Общество, осуществляющее медицинскую деятельность и применяющее нулевую налоговую ставку на основании ст. 284.1 НК РФ, 04.04.2016 представило первичную налоговую декларацию по налогу на прибыль за 2015 год с заявлением о применении ставки 0%. 07.04.2016 Общество представило документы и сведения, подтверждающие право на применение нулевой ставки согласно п. 6 ст. 284.1 НК РФ.

Обществом был пропущен установленный срок для представления первичной налоговой декларации, а также документов и сведений, подтверждающих право на применение нулевой ставки (не позднее 28.03.2016). По результатам проведения камеральной налоговой проверки Обществу были доначислены соответствующие суммы налога и пеней, а также штрафы согласно п. 1 ст. 122 НК РФ и п. 1 ст. 119 НК РФ за неуплату налога и за нарушение срока представления первичной налоговой декларации.

Судья ВС РФ указал, что сам по себе пропуск срока подачи первичной декларации и последующие действия по представлению дополнительных документов не могут быть признаны основаниями для лишения соответствующей налоговой льготы и передал кассационную жалобу для рассмотрения в Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

Определение Верховного Суда РФ от 16.07.2018 № 304-КГ18-9290 по делу № А27-8143/2017 АО «Распадская – Коксовая» об отказе в передаче кассационной жалобы АО «Распадская – Коксовая» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Пронина М.В.)

Если сооружения не поименованы в Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, их отнесение в амортизационную группу осуществляется исходя из срока полезного использования согласно технической документации.

По итогам выездной налоговой проверки Инспекция установила, что Обществом были ошибочно отнесены к седьмой амортизационной группе введенные в 2014 году в эксплуатацию производственные сооружения, используемые в угледобывающей промышленности, что привело к завышению расходов.

Инспекция пришла к выводу, что указанные объекты основных средств подлежат отнесению к восьмой амортизационной группе.

Сооружения, введенные Обществом в эксплуатацию, в Классификации² не поименованы, следовательно, их отнесение в амортизационную группу осуществляется исходя из срока полезного использования, определяемого технической документацией. На дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества срок полезного использования определялся Обществом самостоятельно. Проектной документацией был определен срок службы спорных объектов основных средств, соответствующий восьмой амортизационной группе.

Если основные средства приняты на учет как отдельные объекты, а не в составе единой установки, амортизационная группа по ним определяется исходя из срока полезного использования отдельного объекта.

Общество же полагало, что спорный комплекс сооружений образует угольную шахту с применением соответствующего кода ОКОН, поэтому отнесло их к седьмой группе.

² Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждена постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

Суды указали, что согласно ОК 013-94³ объектом классификации материальных основных фондов является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы, при этом каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Поскольку основные средства были приняты Обществом на учет как отдельные объекты, соответствующий единой установке код ОКОФ не может быть применим и, следовательно, амортизационная группа определяется исходя из срока полезного использования имущества отдельного объекта.

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

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 25.07.2018 по делу [№ А40-69212/18](#) АО «ТАРКЕТТ РУС» (судья Бедратская А.В.)

Выставление счета-фактуры с указанием НДС по ставке 18% по услугам, облагаемым НДС по ставке 0%, не дает права на вычет даже при условии, что поставщик задекларировал полученную сумму налога и уплатил ее в бюджет.

При проверке 2013-2015 годов Инспекция установила факт неправомерного применения Обществом налоговых вычетов по НДС в размере 18% по счетам-фактурам, выставленным контрагентами, которые оказывали Обществу на основании договора транспортной экспедиции услуги по международной перевозке грузов, облагаемые по ставке 0%.

Общество ссылалось на то, что, вне зависимости от правильности примененной ставки налога, наличие счета-фактуры является достаточным основанием для принятия к вычету НДС.

Суд указал, что при оказании услуг по международной перевозке товаров, облагаемых НДС по нулевой ставке, при указании в счете-фактуре ставки 18%, данный счет-фактура не соответствует требованиям подп. 10 и 11 п. 5 ст. 169 НК РФ и не может признаваться основанием для принятия НДС к вычету.

Налоговая ставка 0% применяется при реализации услуг по международной перевозке товаров, в частности транспортно-экспедиционных услуг, включая оказание таких услуг несколькими лицами на отдельных этапах перевозки.

³ Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94, утвержден постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 359.

Недопустимо исчисление суммы НДС по ставке 18% лицами, являющимися плательщиками НДС по ставке 0%. Общество обязано проверить полученный счет-фактуру от своего контрагента на соответствие п. 5, 5.1, 6 ст.169 НК РФ.

Неправомерно рассчитанный НДС по другой ставке не дает права на вычет даже при условии, что поставщик задекларировал полученную сумму налога и уплатил ее в бюджет.

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