

Информационный обзор документов, опубликованных в апреле 2019 года

I. Нормативные акты

1. Закон РФ от 01.04.19 №48-ФЗ

Вместо СНИЛС вводится электронный документ, подтверждающий регистрацию в системе индивидуального (персонифицированного) учета. Для его получения работнику необходимо подать заявление в ПФ РФ через работодателя или на сайте ПФ РФ или через Многофункциональный центр. Документ будет храниться в базе данных ПФ РФ. Бумажный СНИЛС, выданный ранее, продолжает действовать.

2. Закон РФ от 15.04.19 №63-ФЗ

Внесены изменения во вторую часть НК РФ, в частности:

- корректируется порядок расчета НДС для ИП, нотариусов и адвокатов (они будут платить авансовые платежи по налогу по итогам отчетных периодов);
- предусматривается освобождение от обложения НДС передачи на безвозмездной основе объектов социально-культурного назначения в казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения и т.д.;
- в перечень операций, подлежащих налогообложению для целей п.4 и 4.1 ст. 170 НК РФ (расчет пропорции по облагаемым и освобождаемым операциям) добавлены операции по реализации работ (услуг), местом реализации которых территория РФ не признается (кроме тех, которые освобождены по ст. 149 НК РФ). В этой связи изменен и порядок отнесения «входного» НДС по операциям по реализации работ (услуг), местом реализации которых территория РФ не признается (кроме освобождаемых по ст. 149 НК РФ). По таким операциям теперь можно вычесть НДС. По товарам, местом реализации которых территория РФ не признается порядок не изменился;
- внесены изменения в порядок применения инвестиционного налогового вычета (ст. 286.1 НК РФ);
- установлено, что субсидии, полученные на финансирование расходов, не связанных с приобретением, созданием, реконструкцией и т.п. ОС, учитываются в доходах по мере признания расходов, осуществленных за счет этих средств;
- устанавливается право налогоплательщика, состоящего на учете в нескольких налоговых органах на территории одного субъекта РФ, на представление единой налоговой отчетности по налогу на имущество организаций в один налоговый орган по выбору налогоплательщика;
- предусматривается, что налоговые декларации по транспортному и земельному налогам в налоговые органы не будут представляться за налоговый период 2020 года и последующие налоговые периоды;

- устанавливается обязанность налоговых органов самостоятельно исчислить сумму земельного налога и налога на имущество физических лиц пенсионеров и лиц предпенсионного возраста с учетом соответствующей налоговой льготы, в случае если указанные лица не представили в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы;
- определен порядок налогообложения транспортных средств, находящихся в розыске, или розыск которых прекращен;
- ряд изменений касается налога на имущество физических лиц.

Часть норм вступает в силу с 01.07.19, часть с 2020 года. Некоторые изменения действуют с 01.01.2018 года.

3. Постановление Правительства РФ от 01.04.19 №388

В перечень выплат, с которых нельзя удерживать алименты, добавлены компенсационные выплаты, связанные с использованием личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещение расходов, связанных с их использованием.

4. Приказ ФНС РФ от 01.04.19 №ММВ-7-6/162 @

Внесены изменения в форматы книги продаж и дополнительного листа книги продаж. Форматы дополнены новыми строками.

II. Разъяснения по ТЦО и КИК

1. Письмо ФНС РФ от 05.04.19 №СД-4-3/6342 @

В письме рассмотрен порядок заполнения декларации при получении КИК убытка или прибыли, не превышающей 10 млн. руб., в текущем налоговом периоде.

III. Разъяснения МФ РФ

1. Письмо МФ РФ от 14.03.19 №03-07-08/16762

При оказании российской организацией маркетинговых услуг иностранному лицу НДС не облагается ни основное, ни дополнительное вознаграждение, поскольку на основании ст. 148 НК РФ местом реализации в этом случае территория РФ не признается.

2. Письмо МФ РФ от 14.03.19 №03-07-11/16556

Если продавец выставил счет - фактуру позже 5 дней, покупатель все равно вправе применить по такому счету - фактуре вычет НДС.

3. Письмо МФ РФ от 11.03.19 №03-03-06/1/15247

Футбольное поле, созданное на земельном участке, представляет собой улучшение земельного участка. Оно не является самостоятельной недвижимой вещью, а представляет собой неотъемлемую часть земельного участка, следовательно, налогом на имущество не облагается.

4. Письмо МФ РФ от 14.03.19 №03-02-08/16736

Предусмотренный статьей 77 НК РФ арест имущества организации может быть применен в качестве способа обеспечения исполнения решения налогового органа о взыскании и авансовых платежей по налогу.

5. *Письмо МФ РФ от 15.01.19 №03-04-05/999*

Факт банковского перевода денежных средств (например, с карты на карту) не является объектом обложения НДС.

6. *Письмо МФ РФ от 18.03.19 №03-03-06/1/17813*

Очередное письмо о списании безнадежного долга. Датой признания дебиторской задолженности безнадежной по основанию ликвидации организации-банкрота является дата исключения такой организации из ЕГРЮЛ, после чего налогоплательщик вправе признать сумму дебиторской задолженности безнадежной и включить ее в состав расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

В обоснование такой позиции, указано, что в соответствии с пунктом 4 статьи 149 ФЗ от 26.10.2002 N 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» конкурсное производство считается завершенным с даты внесения записи о ликвидации должника в ЕГРЮЛ. При этом Определение арбитражного суда о завершении конкурсного производства является основанием для внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации должника (пункт 3 статьи 149 Закона N 127-ФЗ).

7. *Письмо МФ РФ от 18.03.19 №03-03-06/1/17684*

НДС, который организация РФ уплачивает на территории иностранного государства, так как является плательщиком можно учесть в расходах для целей налога на прибыль в составе прочих расходов. При этом НДС, который предъявлен российской организации при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранной компании, местом реализации которых РФ не является, следует учесть в цене товаров (работ, услуг).

8. *Письмо МФ РФ от 15.03.19 №03-07-08/17231*

С 01.01.19 если российская компания приобретает у иностранной компании услуги в электронной форме и консультационные услуги (местом реализации которых является территория РФ), то у российской компании не возникает обязанности налогового агента по НДС. Плательщиком будет являться иностранная организация, причем вне зависимости от того, исполнила ли она обязанность по постановке на учет в налоговом органе РФ или нет.

Комм. Данный порядок не распространяется на иностранные компании из ЕАЭС.

9. *Письмо МФ РФ от 04.03.19 №СД-4-3/3817*

Предоставление сотрудникам питания не в рамках трудового законодательства, облагается НДС. Причем даже если питание - часть оплаты труда.

10. *Письмо МФ РФ от 18.03.19 №03-03-06/1/17688*

Исключительные права на программное обеспечение, стоимостью более 100 тыс. руб., но сроком полезного пользования менее 12 мес., не являются объектами НМА в налоговом учете. Такие объекты можно учесть в составе прочих расходов.

11. *Письмо МФ РФ от 14.03.19 №03-03-07/1/16617*

НК РФ не установлена обязанность налогоплательщика-организации представлять в налоговый орган годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в электронной форме. При представлении отчетности на бумажных носителях обязанность организации считается исполненной.

12. *Письмо МФ РФ от 15.03.19 №03-07-08/17235*

Возмещение нанесенного ущерба иностранной компании приводит к возникновению обязанности налогового агента по налогу на прибыль у российской организации. При этом следует учитывать нормы международных соглашений об избежании двойного налогообложения. При этом обязанностей налогового агента по НДС у российской компании не возникает.

13. *Письмо МФ РФ от 18.03.19 №03-03-06/1/17847*

На основании позиции ФАС России, изложенной в письме от 20.06.18 №АД/45557/18, МФ РФ сделал вывод, что рекламой признается такая информация, которая распространяется на некую целевую аудиторию (клиенты компании, зрители телеканала, прохожие), то есть формирует интерес у неопределенного круга лиц.

14. *Письмо МФ РФ от 19.03.19 №03-03-06/1/18056*

Доходы в виде результатов работ по переносу, переустройству объектов основных средств в связи с созданием нового объекта капитального строительства, полученные после 01.01.19 за счет средств бюджетов налогом на прибыль не облагаются. Если же такие средства получены от частных лиц, то такие средства облагаются налогом на прибыль, и на них не распространяется действие пп.11.2 п.1 ст. 251 НК РФ.

15. *Письмо МФ РФ от 26.03.19 №03-03-06/1/20531*

Налогоплательщик, получивший имущество в качестве объекта концессионного соглашения вправе амортизировать такой объект. При этом первоначальная стоимость такого объекта определяется по рыночной стоимости, увеличенной на расходы по доведению такого объекта до состояния, пригодного для использования.

16. *Письмо МФ РФ от 29.03.19 №03-07-08/21745*

Вычет НДС, предъявленного иностранной организацией, оказывающей услуги в электронной форме, производится российскими компаниями при выполнении условий, установленных в п.2.1. ст. 171 НК РФ.

17. *Письмо МФ РФ от 11.04.19 №СА-4-22/6844@*

Разъяснения ФНС в данном письме связаны с изменениями в структуре территориальных налоговых органов, в соответствии с которыми межрегиональным инспекциям ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам переданы в подчинение межрайонные инспекции ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, с исключением их из структуры управлений ФНС России по субъектам РФ.

Соответствующие межрегиональные инспекции ФНС России являются вышестоящими налоговыми органами по отношению к межрайонным инспекциям ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам и наделены полномочиями по назначению повторной выездной налоговой проверки с целью контроля за деятельностью нижестоящего налогового органа, проводившего первоначальную проверку налогоплательщика.

18. *Письмо МФ РФ 29.03.19 №СА-4-7/5804*

Если налогоплательщики провели платежи в бюджет через «проблемный банк», то в этом случае судебная практика исходит из обязанности представления налоговыми органами доказательств осведомленности налогоплательщика об имеющихся проблемах у обслуживающего банка и недобросовестном поведении налогоплательщика.

Таковыми доказательствами могут являться, в том числе:

- уплата налогов, обязанность по уплате которых на момент направления в банк платежного поручения не сформировалась, так как отчетный (налоговый) период не закончился;
- размер перечисленной суммы не соответствует реальным налоговым обязательствам налогоплательщика;
- наличие информации о проблемах банка, опубликованной в официальных источниках и (или) доведенной кредитной организацией до своих клиентов иным способом;
- наличие ранее неисполненных платежных поручений налогоплательщика.

19. ! Письмо МФ РФ от 11.04.19 № 03-07-07/25566

МФ РФ разъяснил, что для целей применения ставки НДС в размере 10% имеет значение не только отнесение реализуемых (ввозимых) товаров к группе товаров, облагаемых по указанной ставке, но также соответствие товаров конкретным кодам по ТН ВЭД ЕАЭС и ОКП (ОКПД2).

Следовательно, в тех случаях, когда взимание НДС производится в связи с ввозом товаров на территорию РФ и администрирование налога осуществляется таможенными органами, налоговая ставка 10% применяется, если ввозимый товар отвечает надлежащему коду ТН ВЭД ЕАЭС, а не коду ОКП (ОКПД2).

20. Письмо МФ РФ от 12.04.19 № 03-07-11/26126

Доплаченные 2% НДС (разница ставки 20% и 18%) принимаются к вычету на основании корректировочных счетов-фактур.

21. Письмо МФ РФ от 03.04.19 №03-03-06/1/23109

В случае представления в последующих налоговых (отчетных) периодах уточненных налоговых деклараций (расчетов) по налогу на имущество в связи с выявлением излишне уплаченной суммы указанного налога соответствующую корректировку следует рассматривать для целей налога на прибыль как новое обстоятельство, приводящее к возникновению внереализационного дохода текущего налогового (отчетного) периода.

22. Письмо МФ РФ от 28.03.19 №03-03-06/2/21437

Если договор ДМС расторгнут по причине отзыва у страховой компании лицензии, то оставшаяся часть страховой премии, не учтенная ранее в налоговой базе на дату расторжения договора, уже не может быть учтена в целях налога на прибыль.

23. Письмо МФ РФ от 29.03.19 №03-03-06/1/21939

В письме даны разъяснения о порядке учета организацией для целей НДС и налога на прибыль субсидий, полученных из бюджета, на компенсацию недополученных доходов:

- если субсидия выделяется в качестве компенсации стоимости реализованного по пониженной цене товара, то для целей налога на прибыль она учитывается в составе выручки от реализации;
- если субсидия выделяется не в качестве компенсации стоимости реализованного товара, но при этом является недополученным доходом, то для целей налога на прибыль она учитывается в составе внереализационных доходов;

- субсидия, предоставленная производителям машин и оборудования для пищевой и перерабатывающей промышленности, подлежит отражению в составе выручки от реализации;
- если субсидии предоставляются налогоплательщику в целях возмещения недополученных доходов в связи с предоставлением им отдельным покупателям скидки на реализуемые товары (работы, услуги) с учетом НДС, то суммы таких субсидий включаются в налоговую базу по НДС в налоговом периоде, в котором получены данные суммы субсидий.

IV. Разъяснения налоговых органов

1. Письмо ФНС РФ от 13.03.19 №БС-4-11/4405

Обособленное подразделение организации было ликвидировано, но затем были выявлены ошибки в ф. 6-НДФЛ. В этом случае налоговый агент должен сделать перерасчет сумм НДФЛ за период, который относится к деятельности ликвидированного обособленного подразделения. После чего следует представить в налоговый орган по месту учета налогового агента уточненный расчет по форме 6-НДФЛ за соответствующий отчетный период с указанием ИНН и КПП налогового агента, а ОКТМО – ликвидированного обособленного подразделения.

2. Письмо ФНС РФ от 22.03.19 №БС-4-21/5177

Обновлен перечень дорогих авто в целях транспортного налога. Так, в список автомобилей средней стоимостью от 3 млн до 5 млн руб. включительно, с года выпуска которых прошло не более трех лет, добавили две модели Nissan: Murano High+ и Murano Top 3,5. У Murano 2,5 HEV TOP уточнили объем двигателя.

3. Письмо ФНС РФ от 02.03.16 №БС-4-11/3460@

Если обособленное подразделение организации закрывается, то справки по ф. 2-НДФЛ следует представить в налоговый орган по месту учета обособленного подразделения до его закрытия (ждать 1 апреля не надо).

4. Письмо ФНС РФ от 01.04.19 №БС-4-11/5938@

Если справки 2-НДФЛ не представлены в налоговый орган до момента закрытия и снятия с учета обособленного подразделения, то их следует представить в налоговый орган по месту учета организации. В таких справках компания указывает свой ИНН и КПП, а ОКТМО- закрытого обособленного подразделения.

5. Письмо ФНС РФ от 29.03.19 №ГД-4-14/5722@

Определены признаки лиц, профессионально создающих номинальные юридические лица. К признакам, в частности, относятся: отсутствие постоянного места работы и (или) незначительный уровень дохода; низкий уровень образования; проживание в регионе, отличном от места регистрации юридического лица. Возраст таких лиц, как правило, не превышает 25 - 30 лет; наличие у таких лиц статуса учредителя (участника) и (или) руководителя нескольких юридических лиц, в отношении которых в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о недостоверности содержащихся в данном реестре сведений.

Вместе с тем сообщается, что наличие отмеченных признаков само по себе не свидетельствует о том, что лицо профессионально создает номинальные юридические лица.

6. *Письмо ФНС РФ от 09.10.18 №ЕД-4-2/19656*

Если компания хочет получить сведения из АСК НДС -2, ей нужно обратиться в ФНС с запросом и представить согласие на признание сведений общедоступными.

7. *Письмо ФНС РФ от 11.02.19 №БА-4-1/2308@*

Компании могут рассчитать свою налоговую нагрузку на сервисе «Прозрачный бизнес» (см. сайт ФНС).

8. *Письмо ФНС РФ от 27.02.19 №БС-4-21/3503@*

Письмом доведены для использования несколько писем Минпромторга по дорогостоящим автомобилям, по которым транспортный налог исчисляется в повышенном размере.

Также со ссылкой на письмо МФ РФ указано, что при условии, что в Перечне дорогостоящих автомобилей содержится описание модели (версии) для соответствующей марки легкового автомобиля в меньшем объеме по сравнению со сведениями из ГИБДД МВД России о данной марке автомобиля, а также для обратной ситуации транспортный налог исчисляется с применением повышающего коэффициента.

9. *Письмо ФНС РФ от 02.04.19 №БС-3-11/3053@*

Рассмотрены вопросы обложения НДФЛ работников, занятых во вредном производстве. Указано, что повышенная оплата труда таким работникам не является компенсационной выплатой, следовательно, облагается НДФЛ.

Дополнительные выплаты, предусмотренные коллективным договором, иными локальными актами работодателя, которые работодатель считает компенсационными, следует подтвердить документально. Причем необходимо, в том числе, документальное подтверждение компенсационного характера таких выплат. При отсутствии такого подтверждения выплаты облагаются НДФЛ.

Обращено внимание, что в случае выявления фактов осуществления работодателями расчетов по оплате труда под видом компенсационных выплат и искажения тем самым реальных фактов осуществления хозяйственной деятельности такие работодатели могут быть привлечены к налоговой ответственности, в частности, предусмотренной ст. 123 НК РФ.

V. Разъяснения иных органов

1. *Письмо Минприроды от 04.04.19 №01-19-44/7874*

Даны пояснения по формированию отчетности по экологическому сбору. При подготовке производителями и импортерами товаров, ассоциациями отчетности за 2018 отчетный год, а также расчета суммы экологического сбора (в случае недостижения нормативов утилизации) необходимо использовать данные из декларации за 2017 год и нормативы утилизации на 2018 год, установленные Распоряжением Правительства РФ от 28.12.2017 N 2971-р.

VI. Арбитражная практика

1. *Определение ВС РФ от 14.03.19 №301-КГ18-20421*

При расторжении договора купли - продажи и возврате товара продавец вправе заявить вычет НДС на основании корректировочного счета-фактуры, а не счета - фактуры, выставленного покупателем. Суд указал, что при возврате товара по

причине нарушения условий договора покупателем не происходит «обратная» реализация, наоборот, реализация считается несостоявшейся. Отказ в осуществлении прав налогоплательщика на вычет НДС по формальным основаниям не допустим. Суд также учел, что в рассматриваемом деле покупатель не предъявлял НДС к вычету из бюджета.

Комм. Действующая редакция Постановления №1137 также предполагает оформление корректировочного счета –фактуры продавцом. Налоговые органы согласны, что обратной реализации при возврате товара не происходит (см., например, письмо ФНС РФ от 23.10.18 №СД-4-3/20667@, Письмо МФ РФ от 04.02.19 №03-07-11/6171).

2. *Определение ВС РФ от 14.02.19 №304-КГ18-25124*

Опасной стала схема перевода работников в ИП. Налоговый орган в суде доказал, что в результате схемы занижен НДС с доходов работников и незаконно предъявлен к вычету НДС из бюджета.

Доказательством схемы стали: отсутствие отчетов ИП по выполненной работе; при увольнении работника из компании ИП также закрывалось; все работники-основной персонал компании, которая занималась аналогичным видом деятельности, «порученному ИП»; ИП работают в соответствии с должностными инструкциями; по факту не было аренды рабочих мест, хотя ИП утверждали, что арендуют их у компании; ИП выдавались деньги подотчет, что не предусмотрено законодательством; работники ездили в командировки как ИП, но при этом получали служебные задания.

3. *Определение ВС РФ от 04.03.19 №308-КГ18-11168*

Рассмотрено применение льготы по налогу на имущество в части движимого имущества. Имущество было получено после 01.01.13 от взаимозависимого лица. При этом движимое имущество ранее не подлежало налогообложению у передающей стороны, поскольку на него распространялось действие льготы по движимому имуществу. Таким образом, последующее освобождение этого имущества от налогообложения также правомерно.

Суд также указал:

- по смыслу пункта 1 статьи 105.1 НК РФ взаимозависимость как таковая не является основанием для установления более обременительного налогового режима для налогоплательщиков;
- установленное ограничение возможности применения налоговой льготы направлено на предотвращение уклонения от налогообложения и исключение ситуаций, когда объектом налогообложения не признавалось бы ранее использовавшееся оборудование, вновь принятое на учет;
- данное ограничение не распространяется на ситуации, когда операции между взаимозависимыми лицами не могли повлечь неблагоприятные налоговые последствия, а именно не способны привести к выводу из-под налогообложения основных средств, принятых на учет до 01.01.2013.

4. *Определение ВС РФ от 27.02.19 №306-ЭС19-108*

Налогоплательщику по результатам налоговой проверки было отказано в признании расходов для целей налога на прибыль по отношениям с некоторыми контрагентами. Налоговый орган указал, что данные компании имеют признаки однодневок и на момент рассмотрения спора в суде уже прекратили свое существо-

вание. Налоговый орган доказал наличие взаимозависимости, а также то, что директор одного из контрагентов одновременно возглавлял еще 68 компаний и на момент судебного разбирательства половину этих компаний уже ликвидировали.

Суд поддержал налоговиков указав, что недостоверная первичка и счета-фактуры независимо от реальности осуществленных операций не подтверждают ни объем, ни фактическую цену выполненных работ (оказанных услуг, поставленных товаров). Также документы не подтверждают, что работы или услуги выполнены именно тем контрагентом, от которого исходит недостоверная информация. Налогоплательщик при выборе контрагента должен проявлять должную осмотрительность. Соответственно негативные последствия выбора недобросовестных контрагентов не могут быть переложены на бюджет.

5. *Определение ВС РФ от 26.02.19 №305-КГ18-26203*

Налоговый орган проведя камеральную проверку деклараций по НДС, представленных налогоплательщиком, пришел к выводу, что компания неправомерно учла расходы, которые относятся к прямым, в составе косвенных. Это привело к занижению НДС.

Спорным расходом стала стоимость материалов (взрывчатые вещества), необходимых для проведения буровзрывных работ. Налогоплательщик пытался обосновать свои действия особенностями технологического процесса, но у него ничего не получилось.

Налоговый орган в поддержку своей позиции привел следующие доводы:

- перед тем как погрузить горную массу из шахты на транспорт, ее сначала необходимо взорвать, т.е. без буровзрывных работ полезное ископаемое из недр извлечь невозможно.
- отраслевая инструкция по калькулированию себестоимости продукции предписывает в составе материальных затрат отражать расходы на те материалы, которые необходимы для производства и нормального технологического процесса. Добыча сырой руды без проведения буровзрывных работ невозможна. Материалы, необходимые для выполнения буровзрывных работ, следует включать в себестоимость сырой руды и отражать в составе прямых расходов.

Суд поддержал налоговый орган, указав, что его требования о переоценке расходов из косвенных в прямые обоснованы.

6. *Определение ВС РФ от 25.02.19 №303-КГ18-20736*

Компания включила в резерв по сомнительным долгам дебиторскую задолженность контрагента, который вовремя не расплатился за цемент. Инспекция отказала в учете такого расхода и доначислила налог на прибыль, т.к. просроченная задолженность обеспечена залогом в силу закона и поэтому не является сомнительным долгом. Суд поддержал налоговый орган.

7. *Определение ВС РФ от 25.02.19 №308-КГ18-25869*

Компании отказано в вычете НДС, заявленному по договору купли-продажи недвижимости. При этом налоговики установили, что реальных расчетов за приобретенный компанией объект не осуществлялось, т.е. денежные средства продавцу не перечислялись. Расчет был произведен посредством зачета взаимных требований. Более того налоговым органом было доказано, что сделка не имела деловой цели, и была проведена для безвозмездного перехода недвижимости по

договору купли-продажи и для последующего возмещения НДС из бюджета. Суд поддержал налоговиков.

8. *Определение ВС РФ от 04.03.19 №308-КГ18-11168*

Компания в 2015 году получила в лизинг движимое имущество не от прямого лизингодателя, а по договору перенайма финансовой аренды от первоначального лизингополучателя (взаимозависимого лица). Налог на имущество не платила. Налоговой орган расценил такие действия налогоплательщика как нарушение законодательства и доначислил налог.

Суд посчитал действия налоговиков неправомерными, указав следующее. Первоначальный лизингополучатель получил движимое имущество от независимой компании и поставил его на учет после 01.01.13, т.е. имел право использовать льготу по налогу на имущество. Передача такого имущества взаимозависимому лицу не изменяет данный порядок налогообложения, т.к. сделки изначально не были направлены на уход от налогов. Негативных последствий для бюджета не возникло, т.к. в результате проведенных операций ОС, принятые на учет до 01.01.13, из-под налогообложения никто не выводил. А смысл ограничения использования льготы именно в этом и заключался: предотвратить вывод объектов, поставленных на учет до 2013 года, из-под налогообложения в результате передачи взаимозависимым лицам.

9. *Определение ВС РФ от 19.03.19 №304-ЭС19-1659*

Нельзя вернуть переплату по налогу, если 3-х летний срок истек. Это правило действует даже если инспекция не сообщила о переплате по налогу, но налогоплательщик знал о такой переплате и этому есть доказательства (например, факт добровольной уплаты налога, подача уточненки и др.).

10. *Постановление АС МО от 14.03.19 №А40-229308/2017*

Суд рассмотрел ситуацию, когда работник во время обеда упал в офисе и сломал руку. О происшествии организация составила Акт за подписью членов комиссии. ФСС отказал в признании случая страховым. Общество обратилось в суд и выиграло. Суд признал случай страховым, поскольку он произошел на территории работодателя и с работником организации, о чем был составлен Акт. Тот факт, что случай произошел в обеденный перерыв не является основанием для непризнания случая не страховым.

11. **!** *Постановление АС ДО от 24.01.19 №Ф03-5625/2018*

Организация выявила существенную недостачу ТМЦ. При налоговой проверке был поставлен вопрос о необходимости начисления НДС на сумму недостачи как с безвозмездной передачи третьим лицам. Налоговый орган указал, что компания не представила доказательства, подтверждающие объективные причины недостачи, не зависящие от воли налогоплательщика причины выбытия имущества. Компания не приняла меры к сохранности имущества, а само выбытие не соответствовало обычному уровню выбытия по деятельности компании (недостача была существенной). Суд со ссылкой на Постановление Пленума ВАС №33 указал, что компания не доказала отсутствие факта безвозмездной передачи третьим лицам, а именно: обстоятельства недопоставки от поставщиков отсутствовали, не было обстоятельств непреодолимой силы, по отчетам и показаниям кладовщиков ТМЦ списывались по нормам, организация не обратилась в правоохранительные органы по факту хищений, причины утраты имущества документально

не подтверждены, отчет по инвентаризации не содержит подписей членов комиссии. Следовательно, факт безвозмездной передачи третьим неустановленным лицам очевиден.

12. Постановление АС СЗО от 06.03.2019 №А42-1102/2018

Организация получила в УК имущество. С его остаточной стоимости, рассчитанной по правилам бухучета, передающая сторона восстановила НДС, а компания приняла налог к вычету. По мнению налогового органа, НДС следовало восстановить по данным налогового учета (разница возникла из-за применения в налоговом учете амортизационной премии). Кассация налогоплательщика поддержала. Суд указал, что при передаче имущества в уставный капитал нужно восстановить НДС в размере, пропорциональном остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Понятие такой стоимости положениями НК РФ об НДС не определено. Понятие остаточной стоимости ОС, которая отражается в бухгалтерском балансе, применяется в законодательстве о бухучете.

13. Постановление АС МО от 14.03.19 №А41-45928/2018

Составление с налоговым органом акта сверки не прерывает срок исковой давности на возврат излишне уплаченного налога в бюджет. Составление такого акта сверки – публичный акт, составление которого обусловлено законодательством, а не волеизъявлением сторон сделки. Признание долга в порядке ст. 203 ГК РФ не происходит. Судам при обращении налогоплательщика за возвратом налога следует устанавливать причину переплаты налога, а также устанавливать обстоятельства, которые могут быть признаны в качестве достаточных для признания срока на возврат налога не пропущенным.

14. Постановление АС СЗО от 31.01.19 №А44-12050/2017

Налоговики доказывали, что в стоимость проживания командировочных сотрудников в гостинице было включено их питание. Это они установили по прайс-листам и прейскурантам цен гостиницы. Значит следовало начислить НДС с питания, а также уменьшить расходы компании в целях налога на прибыль.

Суд указал: прайс листы и прейскуранты – не первичные документы. Если в счете, акте, счете – фактуре от гостиницы стоимость питания не выделена, то нет оснований выделять стоимость питания по иным данным.

Комм. Чтобы решить для себя вопрос - просите у гостиницы их актуальные прейскуранты на услуги.

15. Постановление АС УО от 08.04.19 №А60-53408/2017

Судебные расходы на участие представителя управления ФНС нужно взыскивать с проигравшего спор налогоплательщика. При этом заявление о взыскании может подать как само управление, так и инспекция, которая являлась стороной дела.

16. Постановление АС ЗСО от 05.04.19 №А81-4953/2018

Инспекция провела камеральную проверку расчета 6-НДФЛ, но материалы решила рассмотреть только спустя почти 1,5 года. В извещении было указано 29 января, а по протоколу рассмотрение состоялось 30 января. Суды согласились с тем, что компания нарушила налоговое законодательство, но решение о привлечении к ответственности они отменили. По мнению судов трех инстанций, рассмотрение материалов проверки в другой день без надлежащего извещения организации - это существенное нарушение процедуры.

Проверяющие выдвинули довод: если предположить, что материалы проверки были действительно рассмотрены на день позже, то у налогоплательщика было больше времени подготовиться. Однако кассация сочла этот довод необидительным.

17. ! Постановление АС СКО от 07.02.19 №А40-45134/2018

Компания провела в помещении ремонт заменив в нем окна, двери, полы и перегородки. Кроме того, установила новые системы водопровода, вентиляции и отопления. Данные работы Компания признала ремонтом.

Налоговый орган с данным выводом не согласился и указал, что объект полностью был обновлен, соответственно данные работы необходимо было отнести к модернизации и реконструкции. Сделав такой вывод, налоговики доначислили налог на прибыль и налог на имущество.

Суд посчитал вывод налогового органа необоснованным по следующим основаниям:

- во всех документах (договорах с подрядчиками и актах) все работы названы ремонтом;
- замена конструкций и систем обеспечений в Градостроительном кодексе РФ отнесены к капремонту;
- дополнительно налогоплательщик сослался на ведомственные строительные нормы, утв. Госкомархитектуры, которыми установлено, что капремонтом не признается замена фундамента, несущих стен и каркасов. Но эти работы Компания и не выполняла.

18. Постановление АС ЗСО от 15.03.19 №А46-8255/2018

Предприятие считало, что провело на одном объекте и капитальный ремонт, и реконструкцию. Соответственно, затраты на ремонт отнесло в текущие расходы. Налоговый орган указал, что все работы связаны с реконструкцией объекта. Суды поддержали налоговиков, указав, что разделение затрат на ремонт и на реконструкцию не имеет правовых оснований. Тем более что акты КС-2 и справки КС-3 такого разделения не содержали. Здание было поставлено на учет как единый инвентарный объект, все работы проведены по единому проекту, подрядчик был один и тот же, весь комплекс работ имел единую цель – изменение частично «работоспособного» здания под использование в качестве производственного.

VII. Проекты Законов

1. Проект ФЗ № 643148-7 (<http://sozd.duma.gov.ru/bill/643148-7>)

Госдума приняла закон о ратификации Конвенции против размывания налоговой базы и вывода прибыли из-под налогообложения. Главное изменение, которое устанавливает конвенция, заключается в том, что льготами по договорам об избежании двойного налогообложения нельзя пользоваться, если их применение – одна из основных целей какой-либо структуры (например, холдинга) или конкретной сделки. Остальные правки зависят от того, в каком виде ратифицируют конвенцию другие государства.

ООО «Кроу Экспертиза» (ранее ООО «Росэкспертиза») осуществляет консультирование по вопросам налогового и иных отраслей права, трансфертного ценообразования, методологии налогового и бухгалтерского учета и т.д.

Мы поможем решить любые ситуации, касающиеся уплаты налогов и налоговых отношений:

- Консультации по актуальным налоговым вопросам на основе налогового законодательства, правоприменительной и судебной практики;
- Разработка налоговой политики;
- Разработка учетной политики для бухгалтерского и налогового учета;
- Консультации по проблемам трансфертного ценообразования;
- Анализ налоговых последствий, наступивших вследствие реорганизации бизнес-процессов, совершения сделок;
- Защита и представительство налогоплательщика в налоговых органах и арбитражных судах;
- Анализ системы налогообложения;
- Правовой и налоговый Due Diligence
- Составление уведомлений по контролируемым сделкам, составление Отчетов по контролируемым сделкам (ТЦО).

Обращайтесь по электронному адресу: Primorskiy@rosexpertiza.ru, а также по телефону: 8 800 700 77 62; +7 (495) 721 3883

Наши эксперты обладают многолетним опытом работы в различных направлениях налогового и правового консультирования, проведения прединвестиционных обследований предприятий, налогового аудита, досудебного урегулирования налоговых споров, судебной защиты при налоговых спорах и т.д.

ООО «Кроу Экспертиза» (ранее ООО «Росэкспертиза») имеет филиалы в разных субъектах Российской Федерации, что делает работу с нами максимально удобной для клиентов.

Сотрудники имеют квалификационные аттестаты аудиторов нового образца, значительное число специалистов являются членами Палаты налоговых консультантов.

Среди наших клиентов – ОАО «Сургутнефтегаз», ООО «КИНЕФ», ПАО «Газпром нефть», ОАО «Зарубежнефть», крупные транспортные предприятия, строительные компании, коммерческие банки и страховые организации, другие известные российские и иностранные фирмы.

Сотрудники Департамента налогового и правового консультирования готовят настоящий информационный обзор с целью предоставить клиентам и партнерам актуальную информацию об изменениях законодательства, арбитражной практике, разъяснениях контрольных органов.

Ответственный редактор Информационного обзора – Елена Дмитриевна Шалаева директор по консалтингу, аттестованный аудитор, член СРО «РСА».

Тел.: 8 800 700 77 62

E-mail: Shalaeva@rosexpertiza.ru