

Семинар: «Сложные вопросы подготовки налоговой отчетности за
первый квартал 2016 года:

НДС, налог на прибыль, налог на имущество.

Рекомендации по оспариванию актов камеральных налоговых
проверок».

Налог на добавленную стоимость (гл. 21 НК РФ)

С 1 января 2016 года

Больше компаний могут применять заявительный порядок возмещения НДС, не подавая гарантию

С 10 млрд до 7 млрд руб. снижена совокупная сумма налогов, при достижении которой можно использовать заявительный порядок возмещения НДС, не представляя банковскую гарантию (пп. 1 п. 2 ст. 176.1 НК РФ). Изменения действуют с возмещения по декларациям за периоды с I квартала 2016 года.

Напомним, налогоплательщики вправе применять заявительный порядок, если соблюден ряд условий, которые касаются суммы налогов за определенный период и времени, в течение которого существует организация.

Если требования не соблюдены, то налогоплательщик все же может использовать заявительный порядок, но для этого необходимо представить банковскую гарантию. Специальные положения о применении этого порядка установлены для резидентов территории опережающего социально-экономического развития и резидентов свободного порта Владивосток.

Изменения предусмотрены Федеральным законом от 29.12.2015 N 397-ФЗ

Для подтверждения нулевой ставки НДС контрактом признаются один или несколько документов

Контракт может состоять как из одного документа, подписанного сторонами, так и из ряда документов, которые свидетельствуют о том, что участники достигли соглашения по всем существенным условиям сделки. Эти положения появились в п. 19 ст. 165 НК РФ.

Если представляется комплект документов, то в нем должны содержаться сведения о предмете, участниках и условиях сделки (в том числе о ее цене и сроках исполнения).

До 2016 года в НК РФ не было указано, каким может быть контракт для подтверждения нулевой ставки НДС. Минфин считал, что контракт должен быть заключен в соответствии с ГК РФ. Поскольку ведомство ссылалось на положения о форме договора и акцептовании, вероятно, оно допускало, что налогоплательщик вправе представить контракт и как единый документ, и как ряд документов. Суды такой подход поддерживали.

Изменения предусмотрены Федеральным законом от 23.11.2015 N 323-ФЗ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 6 ноября 2015 г. N ЕД-4-15/19395

О ТРЕБОВАНИИ ПРЕДСТАВИТЬ ПОЯСНЕНИЯ

Федеральная налоговая служба в связи с проведением в соответствии с приказом ФНС России от 13.02.2015 N ММВ-7-6/68@ опытно-промышленной эксплуатации программного обеспечения "АСК НДС-2", а также в связи с подготовкой к декларационной кампании по НДС за 3 квартал 2015 года поручает в срок до 10.11.2015 направить информационное письмо в адрес администрируемых налогоплательщиков, на которых, в соответствии с пунктом 5 статьи 174 Налогового кодекса Российской Федерации, возложена обязанность по представлению налоговой декларации по НДС в электронной форме.

Действительный
государственный советник РФ
2-го класса
Д.В.ЕГОРОВ
Приложение

Уважаемый налогоплательщик!

При выявлении налоговым органом противоречий, несоответствий между сведениями об операциях, содержащимися в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, сведениям об указанных операциях, содержащимся в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком, или в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур (далее - Расхождения), Вам будет направлено требование о представлении пояснений (далее - Требование).

При этом к Требованию прилагается перечень операций, отраженных Вами в соответствующем разделе декларации по НДС, по которым установлены Расхождения. Для определения причин возникновения Расхождений, по каждой записи, отраженной в приложении к Требованию, справочно указывается код возможной ошибки.

В отношении каждой операции может быть указан только один из четырех кодов ошибки, а именно:

- код ошибки "1" указывается в случае, если запись об операции отсутствует в декларации контрагента, либо контрагент не представил декларацию по НДС за аналогичный отчетный период, либо контрагент представил декларацию с нулевыми показателями, либо допущенные ошибки не позволяют идентифицировать запись о счет-фактуре и, соответственно, сопоставить ее с контрагентом;

- код ошибки "2" указывается в случае, если не соответствуют данные об операции между разделом 8 "Сведения из книги покупок" (приложением 1 к разделу 8 "Сведения из дополнительных листов книги покупок") и разделом 9 "Сведения из книги продаж" (приложением 1 к разделу 9 "Сведения из дополнительных листов книги продаж") декларации налогоплательщика (например, при принятии к вычету суммы НДС по ранее исчисленным авансовым счетам-фактурам).

- если указан код "3" - данные об операции между разделом 10 "Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур" и разделом 11 "Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур" декларации налогоплательщика не соответствуют (например, отражение посреднических операций);

- код ошибки "4" означает, что возможно допущена ошибка в какой-либо графе. При этом номер графы с возможно допущенной ошибкой указан в скобках.

Таким образом, после получения Требования от налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота Вам необходимо:

1. Передать налоговому органу квитанцию о приеме Требования в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в течение шести дней со дня его отправки налоговым органом;

2. В отношении записей, указанных в Требовании, проверить правильность заполнения налоговой декларации, сверить запись, отраженную в налоговой декларации, со счетом-фактурой, обратить внимание на корректность заполнения реквизитов записей, по которым установлены Расхождения: даты, номера, суммовые показатели, правильность расчета суммы НДС в зависимости от налоговой ставки и стоимости покупок (продаж). Если счет-фактура принимался к вычету по частям (несколько раз), необходимо также проверить общую сумму НДС, принятую к вычету по всем записям такого счета-фактуры, в том числе с учетом предыдущих налоговых периодов;

3. Представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию с корректными сведениями при выявлении в представленной декларации по НДС ошибки, приводящей к занижению суммы налога к уплате;

4. Если ошибка в декларации не повлияла на сумму НДС, представить пояснения с указанием корректных данных. Также рекомендуется представить уточненную налоговую декларацию. Пояснения могут быть представлены в свободной форме на бумажном носителе либо в формализованном виде по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота. Для направления пояснений в формализованном виде необходимо уточнить наличие такой возможности у разработчика (поставщика) Вашей бухгалтерской учетной системы или оператора электронного документооборота;

5. Если после проверки Вами корректности заполнения декларации ошибки не выявлены, об этом необходимо уведомить налоговый орган путем представления пояснений.

В соответствии с пунктом 3 статьи 88 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) пояснения либо уточненная налоговая декларация представляются в налоговый орган в течение пяти дней с даты получения Требования.

При представлении пояснений в адрес налогового органа Вы вправе, в соответствии с пунктом 4 статьи 88 Кодекса, дополнительно представить документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию.

Напоминаем Вам, что в случае неисполнения обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме требования о представлении пояснений налоговым органом в течение 10 дней со дня истечения срока, установленного для передачи указанной квитанции, установленного пунктом 5.1 статьи 23 Кодекса, согласно подпункту 2 пункта 3 статьи 76 Кодекса может быть принято решение о приостановлении операций по Вашему банковскому счету.

В случае возникновения у Вас вопросов, связанных с полученным Требованием, Вы можете обратиться на форум на сайте ФНС России в сети Интернет (<http://forum.nalog.ru/index.php?showforum=133>), в территориальный налоговый орган по месту постановки на налоговый учет, либо в контактный центр ФНС России по телефону 8-800-222-22-22.

Вопрос: О сроках проведения камеральной проверки декларации по НДС и вынесения решения о возмещении заявленных в ней сумм НДС.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 30 декабря 2015 г. № ЕД-4-15/23207@

Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение ОАО о возможности сокращения сроков проведения камеральных проверок налоговых деклараций, в которых заявлены суммы НДС к возмещению из бюджета, и вынесения решений о возмещении заявленных сумм налога пригородным пассажирским компаниям до одного месяца, сообщает следующее.

Положениями статьи 176 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) предусмотрено, что в случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную в целом по деятельности налогоплательщиков за налоговый период, полученная разница подлежит возмещению налогоплательщику путем возврата (зачета) налогоплательщику на основании решения налогового органа.

В соответствии с пунктом 1 статьи 176 Кодекса налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению, при проведении камеральной налоговой проверки в порядке, установленном статьей 88 Кодекса.

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 88 Кодекса камеральная налоговая проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа, в течение трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации.

Начиная с 2015 года для налогоплательщиков НДС установлено обязательное расширенное декларирование в электронной форме с включением в состав налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость сведений обо всех операциях с контрагентами. В этой связи в системе налоговых органов внедрен программный комплекс "АСК НДС-2", принципом работы которого является зеркальное сопоставление сведений об операциях в декларациях покупателя и продавца. Вместе с тем сведения, содержащиеся в налоговых декларациях по НДС о счетах-фактурах, не позволяют в полной мере оценить факты хозяйственной деятельности организаций, так как не содержат информации о количестве, стоимости, наименовании товаров (работ, услуг).

Использование "АСК НДС-2" в камеральном контроле налоговых деклараций по НДС позволяет в автоматизированном режиме выявлять налоговые разрывы, в отношении которых проводится комплекс контрольных мероприятий.

Пунктом 2 статьи 176 Кодекса определено, что в случае, если при проведении камеральной налоговой проверки не были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, налоговый орган в течение семи дней после окончания камеральной налоговой проверки обязан принять решение о возмещении соответствующих сумм налога.

Таким образом, проведение камеральной налоговой проверки, в том числе налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в которой заявлены суммы налога к возмещению, до истечения трех месяцев с момента представления в налоговые органы налоговой декларации нормам Кодекса не противоречит.

Соответственно, вынесение решения о возмещении из бюджета сумм НДС в сокращенные сроки возможно в случае отсутствия выявленных нарушений по результатам проведенных мероприятий налогового контроля, необходимость которых определяется в каждом случае отдельно и зависит от конкретных обстоятельств, выявленных в ходе проверки.

При этом обращаем внимание, что в налоговом администрировании Федеральная налоговая служба, в соответствии с нормами статьи 19 части 1 Конституции Российской Федерации, обязана придерживаться принципов равенства перед законом всех участников налоговых правоотношений.

Вместе с тем возможность зачета (возврата) суммы налога, заявленной к возмещению в налоговой декларации, до завершения проводимой в соответствии со статьей 88 Кодекса на основе этой налоговой декларации камеральной налоговой проверки предусмотрена статьей 176.1 Кодекса.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.В.ЕГОРОВ

30.12.2015

Вопрос: Организация осуществляет операции, освобожденные от уплаты НДС в соответствии с п. 3 ст. 149 НК РФ. Должна ли организация представлять документы по этим операциям по требованию налоговых органов, проводящих камеральную проверку налоговой декларации по НДС?

Ответ: Учитывая позицию Пленума ВАС РФ, организация должна представить документы по требованию налоговых органов, проводящих камеральную проверку налоговой декларации по НДС, только по тем освобожденным от уплаты НДС в соответствии с п. 3 ст. 149 Налогового кодекса РФ операциям, которые по своему характеру отвечают понятию налоговой льготы. По иным операциям, освобожденным от налогообложения по п. 3 ст. 149 НК РФ, организация представлять документы не должна.

Обоснование: Камеральная налоговая проверка проводится на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности

налогоплательщика, имеющих у налогового органа (п. 1 ст. 88 НК РФ).

При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы только в случаях, прямо предусмотренных НК РФ (п. 7 ст. 88 НК РФ). В частности, налоговые органы вправе истребовать у налогоплательщиков документы, подтверждающие право на применяемые ими налоговые льготы (п. 6 ст. 88 НК РФ).

Льготами по налогам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков предусмотренные законодательством преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере (п. 1 ст. 56 НК РФ).

Статья 149 НК РФ устанавливает операции, не подлежащие налогообложению. При этом норма не содержит указания на то, что перечисленные в ней операции, освобожденные от налогообложения, являются льготой.

По мнению Пленума ВАС РФ, в п. п. 2 и 3 ст. 149 НК РФ есть такие основания освобождения от налогообложения, которые по своему характеру отвечают понятию налоговой льготы (п. 14 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость"). Так, налоговой льготой является освобождение от налогообложения в отношении столовых медицинских и образовательных учреждений, религиозных организаций, общественных организаций инвалидов, коллегий адвокатов, адвокатских бюро и адвокатских палат и пр. (пп. 5 п. 2, пп. 1, 2, 14 п. 3 ст. 149 НК РФ). Следовательно, у таких организаций налоговый орган вправе потребовать документы, подтверждающие применение освобождения от НДС, при камеральной проверке налоговой декларации по НДС.

В ст. 149 НК РФ также перечислены и другие операции, освобождаемые от налогообложения НДС, которые не предоставляют определенной категории лиц преимуществ по сравнению с другими лицами, совершающими такие же операции. Для них установлены специальные правила налогообложения, которые по смыслу п. 1 ст. 56 НК РФ и исходя из п. 14 Постановления Пленума ВАС РФ N 33 не относятся к налоговым льготам. Это, в частности, операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, передачи в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 руб., и т.п. (пп. 15, 25 п. 3 ст. 149 НК РФ). В этом случае требование налогового органа о представлении документов по отраженным в отчетности операциям, не подлежащим налогообложению НДС, неправомерно.

При этом отметим, что налоговые органы в работе должны руководствоваться решениями, постановлениями, информационными письмами ВАС РФ, а также решениями, постановлениями, письмами Верховного Суда РФ со дня их официального опубликования в установленном порядке либо со дня их размещения в полном объеме на официальных сайтах в сети Интернет (Письмо Минфина России от 07.11.2013 N 03-01-13/01/47571, направленное для сведения и использования в работе Письмом ФНС России от 26.11.2013 N ГД-4-3/21097).

Е.А.Рожкова

Издательство "Главная книга"

01.03.2016

КОГДА И КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ И ПОЯСНЕНИЯ ИФНС ВПРАВЕ ИСТРЕБОВАТЬ ПРИ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКЕ?

При камеральной проверке декларации ИФНС вправе потребовать от вас представить дополнительные документы или пояснения только в следующих ситуациях (п. п. 3, 7 ст. 88 НК РФ, Письмо Минфина от 13.10.2015 N 03-02-07/1/58461).

Ситуация	Что вправе потребовать ИФНС
В декларации обнаружены ошибки	Пояснения <*> или исправленную (уточненную) декларацию (п. 3 ст. 88 НК РФ)
Выявлено, что сведения, содержащиеся в декларации, противоречат сведениям из представленных вами документов	
Выявлено, что сведения, содержащиеся в декларации, не соответствуют сведениям из документов, имеющих в ИФНС	Документы, подтверждающие достоверность сведений в декларации (п. 4 ст. 88 НК РФ, Постановление Президиума ВАС от 15.03.2012 N 14951/11)
Представлена убыточная декларация	Пояснения, обосновывающие размер убытка (п. 3 ст. 88 НК РФ)
Представлена уточненная декларация, в которой сумма налога к уплате меньше, чем в ранее	Пояснения <*>, обосновывающие уменьшение суммы налога (п. 3 ст. 88

представленной декларации за тот же период	НК РФ)
По истечении двух лет с последнего дня срока подачи декларации представлена уточненная декларация, в которой по сравнению с ранее представленной декларацией увеличен убыток или уменьшена сумма налога, исчисленная к уплате. Например, уточненная декларация по НДС за I квартал 2013 г., в которой уменьшена сумма налога к уплате, представлена 23.04.2015 или позднее	Любые документы, подтверждающие обоснованность уменьшения суммы налога к уплате или увеличения убытка, в том числе (п. 8.3 ст. 88 НК РФ): - первичные документы; - регистры налогового учета
К декларации не приложены обязательные сопутствующие документы	Документы, которые должны прилагаться к декларации (п. 7 ст. 88 НК РФ). Например, документы, подтверждающие нулевую ставку НДС, указанные в ст. 165 НК РФ
В декларации заявлены налоговые льготы	Документы, подтверждающие ваше право на эти льготы (п. 6 ст. 88 НК РФ). Например, документы, подтверждающие реализацию услуг, освобожденных от НДС по пп. 2 п. 2, пп. 29, 30 п. 3 ст. 149 НК РФ (п. 14 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33, Письмо ФНС от 27.11.2014 N ЕД-4-15/24607)
В декларации по НДС заявлена сумма налога к возмещению (заполнена строка 050 разд. 1 декларации)	Документы, подтверждающие правомерность вычетов по НДС (п. 8 ст. 88 НК РФ, Письма ФНС от 16.09.2015 N СД-4-15/16337, от 10.08.2015 N СД-4-15/13914@). Например, счета-фактуры поставщиков, первичные документы на приобретение товаров (работ, услуг)
В декларации по НДС содержатся сведения об операциях, которые: - или противоречат другим сведениям из этой же декларации; - или не соответствуют сведениям об этих же операциях, содержащимся в декларации по НДС, представленной другим лицом, либо в журнале учета счетов-фактур, представленном лицом, которое обязано подавать в ИФНС такой журнал	Пояснения <*> и любые документы (в т.ч. счета-фактуры и первичные документы), относящиеся к операциям, в сведениях о которых выявлены противоречия или несоответствия (п. 8.1 ст. 88 НК РФ, Письма ФНС от 06.11.2015 N ЕД-4-15/19395, от 16.09.2015 N СД-4-15/16337, от 10.08.2015 N СД-4-15/13914@)
Представлена декларация по НДС, водному или земельному налогам	Документы, являющиеся основанием для исчисления и уплаты этих налогов (п. 9 ст. 88 НК РФ)

<*> Пояснения, истребованные ИФНС при камеральной проверке декларации по НДС, можно представить по рекомендованной ФНС форме.

Нельзя оштрафовать за непредставление документов, если ИФНС потребовала документы (п. 1 ст. 126 НК РФ):

- в ситуациях иных, чем перечислены выше (п. 7 ст. 88 НК РФ);
- по истечении трех месяцев со дня представления декларации (п. 2 ст. 88 НК РФ, Письмо Минфина от 18.02.2009 N 03-02-07/1-75, Постановление Президиума ВАС от 17.11.2009 N 10349/09);
- не относящиеся к проверяемой декларации (Постановление Президиума ВАС от 08.04.2008 N 15333/07);
- которые закон не обязывает вас составлять или иметь (аналитические справки, объяснения причин убытков, низких зарплат и т.п.) (п. 4 Письма ФНС от 13.09.2012 N АС-4-2/15309);
- которые вы ранее представляли в ИФНС для камеральной или выездной проверки (кроме случаев, когда вы представляли подлинники и получили их обратно или когда представленные документы ИФНС утратила в результате форс-мажора (наводнения, пожара и т.п.)) (п. 5 ст. 93 НК РФ, Письмо ФНС от 04.12.2015 N ЕД-16-2/304 (п. 2)).

Пример. Ситуации, когда ИФНС не вправе требовать документы для камеральной проверки

Ситуация	Почему требовать документы нельзя
ИФНС, проверяя декларацию, представленную 23.01.2015, направила требование о представлении документов 24.04.2015	Срок проведения камеральной проверки составляет три месяца со дня представления декларации. То есть последний день камеральной проверки декларации, представленной 23.01.2015, - 23.04.2015
ИФНС, проверяя декларацию по НДС, требует документы, подтверждающие: - проведение операций, не являющихся объектом налогообложения по НДС; - место реализации товаров (работ, услуг); - применение ставки 10%	Отсутствие обязанности исчислять НДС из-за отсутствия объекта налогообложения (в т.ч. если место реализации - не территория РФ), а также ставка 10% - это не налоговые льготы (Письмо Минфина от 03.09.2015 N 03-05-05-01/50668, п. 14 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33). Ведь эти правила установлены для всех организаций, а не для отдельных категорий налогоплательщиков

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 13.11.2015 N Ф05-14877/2015 по делу N А40-178030/14

Суд отклонил довод налогового органа о том, что суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету по металлу в отношении его остатков, которые признаются возвратными расходами и приходяются на склад в качестве лома и отходов, подлежат восстановлению в том налоговом периоде, в котором такие отходы и остатки начинают использоваться для осуществления операций, освобождаемых от налогообложения. Суд указал, что положениями НК РФ не предусмотрена обязанность налогоплательщика по восстановлению и уплате в бюджет сумм налога, ранее предъявленных к вычету по товарам, приобретенным для использования в операциях, признаваемых объектом налогообложения, но впоследствии не использованным в этих операциях в связи с браком. При этом суд отметил, что черные и цветные металлы были приобретены обществом только для осуществления производства и реализации товаров (продукции), подлежащих обложению НДС.

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 09.04.2015 N Ф05-3246/2015 по делу N А40-92888/14

Суд пришел к выводу о неправомерном доначислении налоговым органом НДС налогоплательщику в связи с получением им премий, выплачиваемых поставщиками за выполнение условий договора. Суд пришел к выводу, что получаемые налогоплательщиком премии не могут быть признаны торговыми скидками, уменьшающими стоимость товаров, поскольку условиями заключенных налогоплательщиком с поставщиками товаров договорами не предусмотрено изменение цены товара в связи с выплатой покупателю премий, поставщиками товаров корректировка цен на сумму выплаченных премий не производилась, как и корректировка налоговых обязательств в части НДС, исправления в счета-фактуры в части цен не вносились и налогоплательщику не передавались, возврат некачественного товара осуществлялся исходя из первоначальной цены поставки без уменьшения ее на сумму выплаченной премии, в том числе в отношении товаров, возвращенных после выплаты налогоплательщику премии. Зачет поставщиком подлежащей выплате премии в счет исполнения обязательств налогоплательщика по оплате поставляемого товара также не свидетельствует об изменении цены передаваемых товаров.

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 04.02.2015 по делу N А40-853/2014

Суд пришел к выводу о правомерном принятии налогоплательщиком к вычету НДС, приходящегося на приобретение товаров, работ, услуг, использованных в операциях, не подлежащих налогообложению в связи с тем, что местом реализации территория РФ не является. Суд указал, что в силу абзаца 9 п. 4 ст. 170 НК РФ в случае если доля прямых расходов, относящихся к операциям, не подлежащим налогообложению или не являющимся объектом налогообложения, в сумме всех прямых расходов меньше 5 процентов, то все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг), подлежат вычету. Суд отклонил доводы налогового органа о том, что "правило пяти процентов" применимо только в отношении освобожденных от налогообложения операций, а в отношении операций, не признаваемых объектом налогообложения в соответствии с гл. 21 НК РФ (например, если местом реализации не признается территория РФ), указанное правило не применяется. Предусмотренное п. 4 ст. 170 НК РФ правило ведения раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) касается случаев, когда налогоплательщик осуществляет одновременно как облагаемые, так и не облагаемые налогом (исключенные из налогообложения) операции по любым основаниям, предусмотренным гл. 21 НК РФ, в том числе на основании ст. 148 НК РФ; иное толкование п. 4 ст. 170 НК РФ не согласуется с изложенным в пункте 2 этой статьи общим порядком отнесения сумм налога на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг). Также суд отклонил довод налогового органа о том, что п. 4 ст. 170 НК РФ не применим к учету сумм НДС по товарам (работам, услугам), используемым исключительно в операциях, не облагаемых НДС, поскольку в абзаце 9 п. 4 ст. 170 НК РФ отсутствуют указания на то, что его положения относятся только к товарам (работам, услугам), используемым

одновременно как в облагаемых, так и в не облагаемых НДС операциях, напротив, в данном абзаце прямо указано, что налогоплательщик имеет право не применять положения настоящего пункта к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. Суд отметил, что законодатель предусмотрел возможность применять вычет по НДС в отношении всех расходов по приобретению товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, в случае если не превышен указанный пятипроцентный порог и данное толкование подтверждается Постановлением Президиума ВАС РФ от 21.06.2012 N 2676/12.

Вопрос: В п. 12 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33 отмечается, что не может рассматриваться в качестве операции, формирующей самостоятельный объект налогообложения по НДС, распространение рекламных материалов, являющееся частью деятельности налогоплательщика по продвижению на рынке производимых и (или) реализуемых им товаров (работ, услуг) в целях увеличения объема продаж, если эти рекламные материалы не отвечают признакам товара, то есть имущества, предназначенного для реализации в собственном качестве.

Будет ли стоимость таких материалов отражаться в разд. 7 декларации по НДС и учитываться для расчета пропорции в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ?

Ответ:

**УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО Г. МОСКВЕ**

**ПИСЬМО
от 16 декабря 2015 г. N 16-15/135217**

Управление Федеральной налоговой службы по г. Москве (далее - Управление) рассмотрело письмо и сообщает следующее.

Согласно пункту 4 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщикам по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и освобождаемых от налогообложения операций, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в порядке, установленном принятой налогоплательщиком учетной политикой для целей налогообложения, и с учетом особенностей, установленных пунктом 4.1 статьи 170 Кодекса.

В соответствии с пунктом 4.1 статьи 170 Кодекса указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период.

Одновременно Управление сообщает, что обязанность по ведению отдельного учета сумм налога на добавленную стоимость в порядке, предусмотренном пунктами 4 и 4.1 статьи 170 Кодекса, возникает при осуществлении налогоплательщиком как облагаемых налогом на добавленную стоимость операций, так и не облагаемых этим налогом (исключенных из налогообложения) операций по всем основаниям, предусмотренным главой 21 Кодекса, в том числе операций, не признаваемых объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость в соответствии с пунктом 2 статьи 146 Кодекса.

Таким образом, учитывая, что операции по распространению рекламных материалов, являющихся частью деятельности налогоплательщика по продвижению на рынке производимых и (или) реализуемых им товаров (работ, услуг) в целях увеличения объема продаж, если эти рекламные материалы не отвечают признакам товара, то есть имущества, предназначенного для реализации в собственном качестве, в пункте 2 статьи 146 Кодекса не поименованы, в случае возникновения у налогоплательщика обязанности по ведению отдельного учета в порядке, установленном пунктом 4 статьи 170 Кодекса, для определения пропорции, предусмотренной пунктом 4.1 статьи 170 Кодекса, стоимость вышеуказанных материалов не учитывается.

Дополнительно Управление обращает внимание, что Порядок заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость утвержден Приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме" (далее - Порядок).

Согласно данному Порядку раздел 7 декларации включается в состав представляемой в налоговые органы декларации при осуществлении налогоплательщиками операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения); операций, не признаваемых объектом налогообложения; операций по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев.

Учитывая изложенное, в случае если налогоплательщик не осуществляет указанные операции, раздел 7 не представляется.

Государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Е.А.КРУГЛОВА

16.12.2015

Налог на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ)

С 1 января 2016 года

Амортизируемым признается имущество с первоначальной стоимостью свыше 100 тыс. руб.

Такое изменение внесено в п. 1 ст. 256 НК РФ. Тот же критерий используется при определении стоимости основного средства для отнесения его к амортизируемому имуществу (п. 1 ст. 257 НК РФ). Эти правила применимы к амортизируемому имуществу, введенному в эксплуатацию начиная с 1 января 2016 года.

Напомним, до этой даты для целей налогового учета имущество признавалось амортизируемым, если его первоначальная стоимость превышала 40 тыс. руб.

Изменения предусмотрены Федеральным законом от 08.06.2015 N 150-ФЗ

Изменение в учетную политику с 1 января 2016 года (принять датой 1 января 2016 года)

С 1 января 2016 года в качестве объектов основных средств для целей бухгалтерского учета принимать имущество, соответствующее требованиям пунктов 3 и 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», стоимостью свыше 100 000 руб. Считать стоимостной критерий свыше 100 000 руб. существенной оценкой стоимости основных средств для целей отражения показателей в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. Имущество, стоимостью 100 000 руб. и менее признавать в качестве материально-производственных запасов.

Обоснование: В пункте 7 Приказа Минфина России от 06.10.2008 N 106н (ред. от 06.04.2015) "Об утверждении положения по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/2008)" сказано следующее: при формировании учетной политики организации по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством Российской Федерации и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

В Приказе Минфина РФ от 30.03.2001 N 26н (ред. от 24.12.2010) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" } сказано: Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные в пункте 4 настоящего Положения, и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40 000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в организации должен быть организован надлежащий контроль за их движением.

Из указанного следует: В ПБУ 6/01 не сказано: может ли организация активы стоимостью не более 100 000 руб. принимать к учету в качестве материальных ценностей. А если не сказано, то, согласно пункта 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», организация имеет возможность воспользоваться Международными стандартами бухгалтерской отчетности.

В международном стандарте - МСФО 16 "Основные средства" - не предусматривается стоимостного критерия при признании основных средств. В системе международных стандартов допускается учет малоценных предметов в составе материально-производственных запасов по усмотрению организации.

В бухгалтерском учете присутствует также показатель «существенность». Из анализа п. 11 ПБУ 4/99, п. 6.2.1 Концепции, Письмо Минфина России от 24.01.2011 N 07-02-18/01 следует, что в бухгалтерскую отчетность должны включаться существенные показатели. Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной

информации. Решение организацией вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. То есть существенность показателя при формировании бухгалтерской отчетности определяется совокупностью качественных и количественных факторов.

Изменились предельные значения процентных ставок по обязательствам из контролируемых сделок

Если рублевые долговые обязательства возникли из контролируемых сделок, то при расчете налога на прибыль интервал предельных значений процентов по таким обязательствам составляет от 75% до 125% ключевой ставки ЦБ РФ (п. 1.2 ст. 269 НК РФ).

Изменения предусмотрены Федеральным законом от 08.03.2015 N 32-ФЗ

Стало больше компаний, вносящих только квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль

Это связано с увеличением с 10 до 15 млн руб. лимита среднеквартальной суммы доходов от реализации, определяемого за предыдущие четыре квартала (п. 3 ст. 286 НК РФ). Авансовые платежи следует перечислять не позднее 28 календарных дней с даты окончания отчетного периода.

Изменения предусмотрены Федеральным законом от 08.06.2015 N 150-ФЗ

Вопрос: Об учете для целей налога на прибыль дохода в виде неустоек (штрафов, пеней) за нарушение договорных обязательств.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 19 февраля 2016 г. N 03-03-06/1/9336

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу признания внереализационных доходов и сообщает следующее.

Согласно пункту 1 статьи 248 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) к доходам в целях главы 25 "Налог на прибыль организаций" Кодекса относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; внереализационные доходы.

При этом доходы определяются на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные налогоплательщиком доходы, и документов налогового учета.

В целях главы 25 Кодекса внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в статье 249 Кодекса. В соответствии с пунктом 3 статьи 250 Кодекса к внереализационным доходам, в частности, относятся доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 4 статьи 271 Кодекса для налогоплательщиков, определяющих доходы и расходы методом начисления, датой получения доходов в виде неустоек (штрафов, пеней) за нарушение договорных обязательств является дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда.

Письменным подтверждением признания должником обязанности по уплате сумм штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств и (или) по возмещению убытков (ущерба) исходя из обычаев делового оборота могут являться любые действия контрагента, удостоверяющие факт признания нарушения обязательства, позволяющие определить размер суммы, признанной должником.

К ним, по мнению Департамента, можно отнести действия должника по оплате такой задолженности.

Настоящее письмо не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А.С.КИЗИМОВ

19.02.2016

Вопрос: Об учете обеспечительного платежа в целях налога на прибыль.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 18 февраля 2016 г. N 03-03-06/1/8968

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу о порядке налогообложения обеспечительного платежа по договору и сообщает следующее.

Статьей 381.1 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) установлено, что денежное обязательство, в том числе обязанность возместить убытки или уплатить неустойку в случае нарушения договора, и обязательство, возникшее по основаниям, предусмотренным пунктом 2 статьи 1062 ГК РФ, по соглашению сторон могут быть обеспечены внесением одной из сторон в пользу другой стороны определенной денежной суммы (обеспечительный платеж). Обеспечительным платежом может быть обеспечено обязательство, которое возникнет в будущем.

При наступлении обстоятельств, предусмотренных договором, сумма обеспечительного платежа засчитывается в счет исполнения соответствующего обязательства.

В случае ненаступления в предусмотренный договором срок указанных обстоятельств или прекращения обеспеченного обязательства обеспечительный платеж подлежит возврату, если иное не предусмотрено соглашением сторон.

Договором может быть предусмотрена обязанность соответствующей стороны дополнительно внести или частично вернуть обеспечительный платеж при наступлении определенных обстоятельств.

На сумму обеспечительного платежа проценты, установленные статьей 317.1 ГК РФ, не начисляются, если иное не предусмотрено договором.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в составе доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, учитываются доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств.

Понятие залога дано в статье 334 ГК РФ.

В силу залога кредитор по обеспеченному залогом обязательству (залогодержатель) имеет право в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения должником этого обязательства получить удовлетворение из стоимости заложенного имущества (предмета залога) преимущественно перед другими кредиторами лица, которому принадлежит заложенное имущество (залогодателя).

В силу того что обеспечительный платеж и залог имеют общую правовую природу, полагаем, что положения подпункта 2 пункта 1 статьи 251 Кодекса могут быть применены и к обеспечительному платежу.

Пунктом 32 статьи 270 Кодекса установлено, что в составе расходов не учитываются расходы в виде имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога.

Одновременно сообщаем, что мнение, приведенное в настоящем письме, не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. Направляемое письмо имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А.С.КИЗИМОВ

18.02.2016

Вопрос: Об учете для целей налога на прибыль имущества, полученного в безвозмездное пользование.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 17 февраля 2016 г. N 03-03-06/1/8746

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел письмо по вопросу налогообложения и сообщает, что в соответствии с Регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2012 N 82н, в Министерстве финансов Российской Федерации, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

При этом необходимо отметить, что при определении объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций налогоплательщиками учитываются доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, определены в статье 251 НК РФ. Перечень таких доходов является исчерпывающим.

Согласно пункту 8 статьи 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК РФ.

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

Для целей главы 25 НК РФ имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

Учитывая изложенное, налогоплательщик, получающий по договору в безвозмездное пользование имущество, включает в состав внереализационных доходов доход в виде безвозмездно полученного права пользования имуществом, определяемый исходя из рыночных цен на аренду идентичного имущества.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А.С.КИЗИМОВ

17.02.2016

Вопрос: О налоге на прибыль при производстве и реализации продукции с длительным технологическим циклом.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 17 февраля 2016 г. N 03-03-06/1/8626

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики рассмотрел указанное письмо и сообщает, что в соответствии с регламентом Министерства финансов Российской Федерации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.06.2012 N 82н, в Министерстве финансов Российской Федерации, если законодательством не установлено иное, не рассматриваются по существу обращения организаций по проведению экспертиз договоров, учредительных и иных документов организаций, а также по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

Одновременно сообщаем, что порядок признания доходов при методе начисления установлен в статье 271 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

В соответствии с пунктом 1 статьи 271 НК РФ при методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Абзацем вторым пункта 2 статьи 271 НК РФ установлено, что по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом, в случае если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно в соответствии с принципом формирования расходов по указанным работам (услугам).

Порядок налогового учета доходов от реализации установлен статьей 316 НК РФ, согласно которой по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом, в случае если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания дохода на основании данных учета. При этом принципы и методы, в соответствии с которыми распределяется доход от реализации, должны быть утверждены налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения.

Следовательно, особенности признания доходов для целей налогообложения прибыли организаций применительно к длительным производственным циклам установлены главой 25 НК РФ только в отношении работ и услуг.

Датой получения дохода от реализации товаров признается дата реализации товаров, определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату, то есть по дате перехода права собственности на соответствующие товары (пункт 3 статьи 271 НК РФ).

Таким образом, при производстве продукции (товаров) с длительным технологическим циклом доходы от реализации такой продукции включаются в налоговую базу по налогу на прибыль организаций одновременно на дату реализации. При этом расходы в виде стоимости такой продукции, сформированной в соответствии со

статьей 319 НК РФ, также включаются в налоговую базу по налогу на прибыль организаций на дату реализации соответствующей продукции.

Кроме того, отмечаем, что порядок признания доходов для целей налогообложения прибыли организаций не зависит от принятого порядка признания доходов в бухгалтерском учете.

Заместитель директора
Департамента налоговой
и таможенно-тарифной политики
А.С.КИЗИМОВ

17.02.2016

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 16.10.2015 N Ф05-13975/2015 по делу N А41-82470/14

По мнению ИФНС, налогоплательщик неправомерно учитывал в расходах затраты по договору на оказание услуг по транспортно-экспедиционному обслуживанию ввиду недоказанности реальности данных хозяйственных операций.

Как указал суд, признавая позицию ИФНС правомерной, представленные первичные документы содержат недостоверные сведения об оказании услуг, так как их исполнитель не располагал ни кадровыми, ни материально-техническими возможностями для их оказания. Фактически услуги оказывали индивидуальные предприниматели и иностранные юридические лица, а спорный контрагент был привлечен обществом для увеличения расходной части налоговой базы и возмещения НДС. Учетные при таких обстоятельствах суммы в виде разницы между стоимостью услуг фактических исполнителей и спорного контрагента, а также заявленные при этом вычеты по НДС отвечают понятию необоснованной налоговой выгоды.

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 13.08.2015 N Ф05-10440/2015 по делу N А40-113375/14

По мнению налогоплательщика, отказ ИФНС в признании расходов по налогу на прибыль и в применении вычета НДС по спорным контрагентам является необоснованным, поскольку представленные в материалы дела документы подтверждают их добросовестность по исполнению налоговых обязательств, реальность осуществления хозяйственных операций контрагентами следует из представленных банковских выписок и свидетельских показаний, общество проявило должную степень осмотрительности и осторожности при выборе контрагентов.

Как указал суд, признавая позицию налогоплательщика неправомерной, представленными ИФНС доказательствами подтверждается, что контрагенты не могли осуществлять реальную предпринимательскую деятельность, поскольку не располагали административными, трудовыми и материальными ресурсами; налогоплательщику заведомо было известно о том, что они не являются фактическими исполнителями работ (услуг), в действительности услуги по перевозке осуществлялись собственными силами налогоплательщика. Контрагенты созданы незадолго до совершения спорных операций, имеют массовых руководителей, из показаний которых следует, что никаких финансово-хозяйственных документов они не подписывали. Из показаний свидетелей, которые занимались перевозками, следует, что со спорными контрагентами они не сотрудничали.

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 13.08.2015 N Ф05-10138/2015 по делу N А40-185943/14

По мнению ИФНС, налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду, применив вычеты по НДС и включив в состав расходов по налогу на прибыль затраты по сделкам со спорными контрагентами. Обществом с участием фирм-"однодневок" созданы схемы для увеличения стоимости декорированной стеклотыльки, продукция у названных контрагентов приобреталась по завышенной цене.

Как указал суд, признавая позицию ИФНС правомерной, о нереальности хозяйственных отношений с поставщиками свидетельствует совокупность следующих обстоятельств: непредставление контрагентами документов; отсутствие в счетах-фактурах, актах выполненных работ данных о том, декорирование какой разновидности бутылок производилось, отсутствуют дизайн-макеты на внешний вид декорированной бутылки; непредставление ТТН на отгрузку бутылок для декорации; исполнители услуг по декорации являются фирмами-"однодневками"; в выписке банка по их счетам отсутствуют операции по приобретению бутылок и необходимых для работ материалов; документы, подтверждающие взаимоотношения с третьими лицами по декорации бутылок, не представлены; ИФНС установлены реальные организации-производители и декораторы стеклянных бутылок, имеющие производственный комплекс; доставка стеклотыльки налогоплательщику производилась напрямую от реальных производителей и декораторов без участия спорных контрагентов и цена товара включала в себя транспортные расходы; доказательства проявления должной осмотрительности при выборе контрагентов не представлены.

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 12.08.2015 N Ф05-10341/2015 по делу N А40-115482/14

По мнению ИФНС, действия налогоплательщика по приобретению доли в уставном капитале организации не были обусловлены разумными деловыми причинами, поскольку на момент приобретения доли он был осведомлен о нестабильном финансовом состоянии данной организации, так как осуществлял контроль над ней

задолго до юридического оформления покупки доли. При этом через непродолжительный период времени организация не без участия самого налогоплательщика признана банкротом.

Как указал суд, признавая позицию ИФНС неправомерной, приобретение доли было осуществлено налогоплательщиком в целях размещения в здании организации дополнительного офиса для продвижения и расширения объема услуг. После приобретения доли он предоставил организации заемные средства, на которые выполнялись капитальный ремонт и реконструкция здания. Под влиянием кризисной ситуации финансирование ремонтных работ было прекращено, что впоследствии привело к продаже здания. То есть приобретение доли интересовало налогоплательщика постольку, поскольку организация являлась собственником здания, при том что размер ее убытков на тот момент был несопоставим с рыночной стоимостью здания как актива. Довод ИФНС о том, что предоставление заемных средств осуществлялось для банкротства организации, не подтвержден доказательствами.

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 10.08.2015 N Ф05-10259/2015 по делу N А40-143610/14

По мнению ИФНС, в связи с тем что первичные документы от имени контрагентов подписаны неуполномоченным лицом и поскольку у них отсутствуют материальные и технические ресурсы, услуги ответственного хранения налогоплательщику фактически не могли быть оказаны, в связи с чем учет расходов по ним является неправомерным. Кроме того, налогоплательщиком не проявлена должная осмотрительность и осторожность.

Как указал суд, признавая позицию ИФНС неправомерной, налогоплательщик приобретал услуги для ведения реальной предпринимательской деятельности. Доказательств, свидетельствующих о фактическом отсутствии у контрагента необходимых ресурсов для осуществления финансово-хозяйственной деятельности, инспекцией не представлено. Деловая цель приобретения услуг - обеспечение сохранности ТМЦ. Все операции учитывались в соответствии с действительным экономическим смыслом, в связи с чем спорные сделки также являются действительными. При этом налогоплательщик приобретал аналогичные услуги и у иной компании, и претензии к ним у ИФНС отсутствовали, что также свидетельствует о деловой цели приобретения спорных услуг.

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 03.08.2015 N Ф05-9881/2015 по делу N А40-67466/14

По мнению ИФНС, налогоплательщик необоснованно отразил в составе расходов по налогу на прибыль и налоговых вычетов по НДС затраты на выполнение строительных работ субподрядчиками.

Как указал суд, признавая позицию ИФНС правомерной, по заключенным налогоплательщиком договорам подряда часть работ поручалась субподрядчикам. Однако денежные средства с их счетов направлены через ряд организаций в оффшорные зоны, на приобретение ценных бумаг, выдачу займов, не направлялись на выплату налогов и заработной платы, оплату аренды, коммунальных расходов, услуг связи; у проверяемых субподрядчиков отсутствует лицензия на деятельность по монтажу, техническому обслуживанию и ремонту средств обеспечения пожарной безопасности зданий и сооружений; из объяснений сотрудников общества следует, что в выполнении строительно-монтажных работ принимали участие привлеченные организации, однако их названия ни один из свидетелей назвать не мог. То есть фактически на спорном объекте работы выполнялись рабочими общества, спорные субподрядчики к выполнению работ в действительности не привлекались, не являются реальными участниками деятельности, а сведения, содержащиеся в представленных обществом документах, недостоверны.

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 17.07.2015 N Ф05-8884/2015 по делу N А40-115052/14

ИФНС отказала налогоплательщику в применении налоговых вычетов и учете расходов на приобретение товара, установив, что его производителем являлось взаимозависимое с налогоплательщиком лицо, у которого ранее товары приобретались напрямую, а введение поставщиков-перекупщиков влечет завышение цен на товар и вывод средств на организации, которые уплачивают минимальные налоги и возвращают выручку на счета производителя. При этом товар все время хранился на складе производителя. Не оспаривая реальность операций, ИФНС исключила из состава расходов и налоговых вычетов торговую наценку.

Как указал суд, признавая позицию ИФНС правомерной, деятельность налогоплательщика по приобретению товаров не соответствует принципу презумпции добропорядочности (добросовестности) налогоплательщика, поскольку им совместно с производителем и перепродавцами имитированы финансово-хозяйственные отношения. Поэтому торговая наценка за товар является необоснованной налоговой выгодой. Товарные остатки на складах правомерно не были учтены при расчете налога, поскольку доначисление налога на прибыль осуществлялось исходя из вывода о получении необоснованной налоговой выгоды, а не в связи с неправильным определением налоговой базы при реализации покупных товаров.

Налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ)

С 1 января 2016 года

За месяц перехода права собственности налог на имущество платит только один владелец

Уточнен порядок расчета коэффициента, используемого для исчисления налога на имущество организаций, когда в течение года меняется собственник объекта (п. 5 ст. 382 НК РФ). Это касается имущества, в отношении которого налог определяется исходя из кадастровой стоимости.

Величина коэффициента зависит от количества полных месяцев владения объектом. Начиная с расчета налога за 2016 год месяц перехода права будет считаться полным для нового владельца, только если право возникло до 15-го числа включительно. В таком случае прежний собственник этот месяц при расчете не учитывает. Если же переход права собственности зарегистрирован после 15-го числа, налог за этот месяц не платит новый собственник.

До 2016 года ФНС разъясняла, что за полный месяц принимается любое количество дней в месяце возникновения права собственности.

Унитарные предприятия определяют налог на имущество по кадастровой стоимости недвижимости

Правило касается юрлиц, владеющих на праве хозяйственного ведения объектом недвижимости, по которому налоговая база определяется как его кадастровая стоимость (пп. 3 п. 12 ст. 378.2 НК РФ).

До 2016 года было предусмотрено, что исчислять налог на имущество организаций по кадастровой стоимости объекта должны только их собственники. Если недвижимое имущество, по которому налоговую базу следовало определять с учетом установленных в ст. 378.2 НК РФ особенностей, принадлежало организации на праве хозяйственного ведения и учитывалось у нее на балансе как объект основных средств, то налог нужно было исчислять исходя из среднегодовой стоимости объекта. Такой позиции придерживался Минфин России.

Изменения предусмотрены Федеральным законом от 29.11.2014 N 382-ФЗ

ПРАВИТЕЛЬСТВО МОСКВЫ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 16 марта 2016 г. N 78-ПП

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПЕРЕЧНЯ ПЕШЕХОДНЫХ ЗОН ОБЩЕГОРОДСКОГО ЗНАЧЕНИЯ, УЛИЦ С ИНТЕНСИВНЫМ ПЕШЕХОДНЫМ ДВИЖЕНИЕМ И ЗДАНИЙ (СТРОЕНИЙ, СООРУЖЕНИЙ), НЕПОСРЕДСТВЕННО К НИМ ПРИМЫКАЮЩИХ, НЕОБХОДИМОГО В ЦЕЛЯХ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

В соответствии с частью 3 статьи 2 Закона города Москвы от 5 ноября 2003 г. N 64 "О налоге на имущество организаций" Правительство Москвы постановляет:

1. Утвердить Перечень пешеходных зон общегородского значения, улиц с интенсивным пешеходным движением и зданий (строений, сооружений), непосредственно к ним примыкающих, необходимый в целях исчисления налога на имущество организаций (приложение).

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

3. Действие настоящего постановления распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2016 г.

4. Контроль за выполнением настоящего постановления возложить на заместителя Мэра Москвы в Правительстве Москвы по вопросам экономической политики и имущественно-земельных отношений Сергунину Н.А.

Мэр Москвы
С.С. Собянин

Приложение
к постановлению Правительства
Москвы
от 16 марта 2016 г. N 78-ПП

ПЕРЕЧЕНЬ ПЕШЕХОДНЫХ ЗОН ОБЩЕГОРОДСКОГО ЗНАЧЕНИЯ, УЛИЦ С ИНТЕНСИВНЫМ ПЕШЕХОДНЫМ ДВИЖЕНИЕМ И ЗДАНИЙ (СТРОЕНИЙ, СООРУЖЕНИЙ), НЕПОСРЕДСТВЕННО К НИМ ПРИМЫКАЮЩИХ, НЕОБХОДИМЫЙ В ЦЕЛЯХ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

1. Вишняковский пер. - от пересечения с ул. Новокузнецкая до пересечения с ул. Пятницкая: дом 10, стр. 1; дом 12, стр. 1; дом 23; дом 23, стр. 2; дом 23-25; дом 27.

2. Климентовский пер. - от пересечения с ул. Большая Татарская до пересечения с ул. Новокузнецкая: дом 6.

3. Ул. Новокузнецкая: дом 1, стр. 1; дом 1, стр. 2; дом 1, стр. 3; дом 3; дом 4/12, стр. 1; дом 4/12, стр. 2; дом 5, стр. 1; дом 7/11, стр. 1; дом 9, стр. 1; дом 6; дом 11, стр. 1; дом 11, стр. 2; дом 11, стр. 4; дом 12-14, стр. 5; дом 12-14, стр. 8; дом 13, стр. 1; дом 13, стр. 2; дом 18, стр. 1; дом 20/21-19, стр. 1; дом 20/21-19, стр. 2; дом 20/21-19, стр. 5; дом 22; дом 23а; дом 23б; дом 23, стр. 1; дом 24, стр. 3А; дом 23, стр. 4; дом 24, стр. 4А; дом 24, стр. 1; дом 24, стр. 2; дом 24, стр. 3; дом 24, стр. 11; дом 25; дом 26/8, стр. 1; дом 26/8, стр. 3; дом 26/8, стр. 5; дом 26/8, стр. 7; дом 27/6, стр. 1; дом 27/6, стр. 2; дом 28, стр. 1; дом 29, стр. 1; дом 30, стр. 1; дом 30, стр. 2; дом 30, стр. 3; дом 30, стр. 4; дом 31, стр. 1; дом 32, стр. 2; дом 32, стр. 3А; дом 32, стр. 4; дом 33, стр. 1; дом 34, стр. 1; дом 34, стр. 3; дом 35-37, стр. 1; дом 35-37, стр. 2; дом 36/2, стр. 1; дом 36/2, стр. 2; дом 38, стр. 1; дом 38, стр. 2; дом 38, стр. 3; дом 39; дом 40, стр. 1; дом 40-42, стр. 1; дом 40, стр. 2; дом 42, стр. 1; дом 42, стр. 2; дом 42, стр. 3; дом 42, стр. 5;

дом 43/16, стр. 1; дом 43/16, стр. 2.

4. Ул. Пятницкая: дом 1/2, стр. 1; дом 2/38, стр. 1; дом 2/38, стр. 2; дом 3/4, стр. 1; дом 4/2, стр. 1; дом 4/2, стр. 9; дом 5, стр. 1; дом 6/1, стр. 1; дом 7, стр. 1; дом 8; дом 9/28, стр. 1; дом 10, стр. 1; дом 11/23, стр. 1; дом 12, стр. 1; дом 13, стр. 1; дом 13, стр. 2; дом 14, стр. 1; дом 14, стр. 2; дом 15; дом 16, стр. 1; дом 17/4, стр. 1; дом 18, стр. 1; дом 18, стр. 6; дом 19, стр. 1; дом 20, стр. 1; дом 21, стр. 1; дом 22, стр. 1; владение 23, стр. 2; дом 24; дом 25, стр. 1Д; дом 26; дом 27, стр. 1; дом 27, стр. 3А; дом 28; дом 29; дом 30, стр. 1; дом 30, стр. 2; дом 30, стр. 4; дом 31, стр. 1; дом 31, стр. 2; дом 31, стр. 3; дом 31, стр. 5; дом 31, стр. 7; дом 33-35, стр. 1; дом 33-35, стр. 2; дом 34; дом 36; дом 37; дом 37, стр. 3; дом 39; дом 40, стр. 1; дом 41, стр. 1; дом 42; дом 43, стр. 1; дом 44, стр. 1; дом 44, стр. 3; дом 45; дом 46, стр. 1; дом 46, стр. 2; дом 47, стр. 1; дом 47, стр. 2; дом 48, стр. 1; дом 48, стр. 2; дом 48, стр. 3; дом 49, стр. 1; дом 49, стр. 3; дом 50/2, стр. 1; дом 50/2, стр. 2; дом 51, стр. 4; дом 51/14, стр. 1; дом 51/14, стр. 3; дом 52, стр. 1; дом 53/18, стр. 1; дом 53/18, стр. 2; дом 53/18, стр. 4; дом 54, стр. 1; дом 54, стр. 2; дом 55/25, стр. 1; дом 55/25, стр. 4; дом 56, стр. 1; дом 56, стр. 4; дом 57, стр. 1; дом 57, стр. 2; дом 58, стр. 1; дом 59, стр. 2; дом 59/19, стр. 5; дом 60; дом 61; дом 62; дом 62, стр. 3; дом 64, стр. 1; дом 65/10; дом 66, стр. 1; дом 66, стр. 2; дом 67, стр. 1; дом 67, стр. 1Б/Н; дом 68, стр. 1; дом 68, стр. 2; дом 69; дом 70/41; дом 71/5, стр. 1; дом 71/5, стр. 2; дом 71/5, стр. 3; дом 71/5, стр. 4; дом 71/5, стр. 5; дом 71/5, стр. 6; дом 71/5, стр. 8; дом 71/5, стр. 9; дом 71/5, стр. 14; дом 73; дом 74, стр. 5; дом 76; дом 82/34, стр. 1; дом 82/34, стр. 2.

5. Старый Толмачевский пер. - от пересечения с ул. Новокузнецкая до пересечения с ул. Пятницкая: дом 17, стр. 1.

Закон г. Москвы от 05.11.2003 N 64 (ред. от 25.11.2015) "О налоге на имущество организаций"

Статья 2. Налоговые ставки

2. Налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, устанавливается в следующих размерах:

2) 1,2 процента - в 2015 году;

3) 1,3 процента - в 2016 году;

3. Налоговая ставка, установленная частью 2 настоящей статьи, применяется с коэффициентом 0,1 в отношении нежилых помещений в случае, если они одновременно удовлетворяют следующим критериям:

1) расположены в зданиях (строениях, сооружениях), налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость;

2) используются для размещения объектов общественного питания, объектов розничной торговли, бытового обслуживания, для осуществления банковских операций по обслуживанию физических лиц, туристской деятельности (деятельности туроператора или турагента по заключению договора о реализации туристского продукта с туристом), деятельности в области исполнительских искусств, деятельности музеев, коммерческих художественных галерей и (или) деятельности в области демонстрации кинофильмов;

(в ред. Закона г. Москвы от 18.11.2015 N 60)

3) расположены на цокольном, первом и (или) втором этажах зданий (строений, сооружений), непосредственно примыкающих к пешеходным зонам общегородского значения или к улицам с интенсивным пешеходным движением.

(в ред. Закона г. Москвы от 18.11.2015 N 60)

Для целей настоящей статьи перечень пешеходных зон общегородского значения, улиц с интенсивным пешеходным движением и зданий (строений, сооружений), непосредственно к ним примыкающих, утверждается Правительством Москвы.

Статья 4.1. Налоговые льготы в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость

1. Налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости 300 кв. метров площади объекта недвижимого имущества на одного налогоплательщика в отношении одного объекта по выбору налогоплательщика при одновременном соблюдении следующих условий:

1) налогоплательщик-организация является субъектом малого предпринимательства;

2) налогоплательщик-организация состоит на учете в налоговых органах не менее чем три календарных года, предшествующих налоговому периоду, в котором налоговая база подлежит уменьшению;

3) за предшествующий налоговый период средняя численность работников налогоплательщика, указанного в пунктах 1 и 2 настоящей части, составила не менее 10 человек и сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) на одного работника составила не менее 2 млн. рублей.

2. Налогоплательщики уплачивают налог в размере 25 процентов суммы налога, исчисленной в отношении расположенных в административно-деловых центрах и торговых центрах (комплексах) помещений, используемых:

1) налогоплательщиками для осуществления образовательной деятельности и (или) медицинской деятельности;

2) научными организациями, выполняющими научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы за счет средств бюджетов, средств Российского фонда фундаментальных исследований и Российского фонда технологического развития, при условии, что указанные средства составляют не менее 30 процентов всех доходов, полученных научной организацией в отчетном (налоговом) периоде.

2.1. Налогоплательщики уплачивают налог в размере 25 процентов суммы налога, исчисленной в

отношении нежилых зданий (строений, сооружений), при одновременном соблюдении следующих условий:

1) нежилые здания (строения, сооружения) и помещения в них не переданы в пользование третьим лицам и используются налогоплательщиком для размещения рабочих мест работников, обеспечивающих его производственную деятельность;

2) нежилые здания (строения, сооружения) расположены на земельных участках, вид разрешенного использования которых предусматривает только размещение объектов промышленности и (или) производства и (или) административных зданий (строений, сооружений) промышленности, материально-технического, продовольственного снабжения, сбыта и заготовок промышленности;

3) на земельных участках, указанных в пункте 2 настоящей части, или на прилегающих к ним земельных участках расположены находящиеся в собственности налогоплательщика нежилые здания (строения, сооружения), используемые им для осуществления производственной деятельности, и данные нежилые здания (строения, сооружения) и помещения в них не переданы налогоплательщиком в пользование третьим лицам.
(часть 2.1 введена Законом г. Москвы от 26.11.2014 N 56)

Часть 2.2 утрачивает силу с 1 января 2020 года (часть 3 статьи 2 Закона г. Москвы от 01.04.2015 N 14).

Часть 2.2 в 2015 году применяется в отношении принадлежащих налогоплательщику здания (строения, сооружения) или помещений в здании (строении, сооружении), в которых расположена гостиница, при наличии по состоянию на дату вступления данного документа в силу выданного аккредитованной организацией свидетельства о присвоении гостинице категории, предусмотренной системой классификации гостиниц и иных средств размещения (часть 2 статьи 2 Закона г. Москвы от 01.04.2015 N 14).

2.2. Налоговая база уменьшается на кадастровую стоимость увеличенной на коэффициент 2 минимальной площади номерного фонда гостиницы, расположенной в принадлежащих налогоплательщику здании (строении, сооружении) или помещениях в здании (строении, сооружении), при наличии по состоянию на 1 января налогового периода выданного аккредитованной организацией свидетельства о присвоении гостинице категории, предусмотренной системой классификации гостиниц и иных средств размещения. Минимальная площадь номерного фонда гостиницы определяется в соответствии с требованиями к минимальной площади номеров для соответствующей категории гостиницы, установленными уполномоченным федеральным органом исполнительной власти. Если минимальная площадь номерного фонда гостиницы, расположенной в принадлежащих налогоплательщику здании (строении, сооружении) или помещениях в здании (строении, сооружении), увеличенная на коэффициент 2, превышает общую площадь такого здания (строения, сооружения) или таких помещений, то налоговая база уменьшается на величину кадастровой стоимости общей площади здания (строения, сооружения) или помещений в здании (строении, сооружении), в которых расположена гостиница.

(часть 2.2 введена Законом г. Москвы от 01.04.2015 N 14)

Часть 2.3 утрачивает силу с 1 января 2020 года (часть 3 статьи 2 Закона г. Москвы от 13.05.2015 N 22).

Часть 2.3 в 2015 году распространяется на здания (строения, сооружения), указанные в пункте 1 статьи 1.1 данного документа, по результатам определения вида фактического использования которых до 1 июля 2015 года установлено, что менее 20 процентов общей площади таких зданий (строений, сооружений) используется для размещения офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры и (или) торговых объектов, и (или) объектов общественного питания, и (или) объектов бытового обслуживания (часть 2 статьи 2 Закона г. Москвы от 13.05.2015 N 22).

2.3. Налогоплательщики уплачивают налог в размере 25 процентов исчисленной суммы налога в отношении зданий (строений, сооружений), указанных в пункте 1 статьи 1.1 настоящего Закона, по результатам определения вида фактического использования которых в предшествующем налоговом периоде установлено, что менее 20 процентов их общей площади используется для размещения офисов и сопутствующей офисной инфраструктуры и (или) торговых объектов, и (или) объектов общественного питания, и (или) объектов бытового обслуживания. Налоговая льгота, установленная настоящей частью, не может применяться одновременно с другими налоговыми льготами, установленными настоящей статьей.

(часть 2.3 введена Законом г. Москвы от 13.05.2015 N 22)

2.4. Профессиональные союзы, их объединения (ассоциации) уплачивают налог в размере 25 процентов исчисленной суммы налога в отношении зданий (строений, сооружений), не переданных в пользование третьим лицам, за исключением профессиональных союзов и их объединений (ассоциаций), и используемых налогоплательщиком для выполнения своих уставных задач.

(часть 2.4 введена Законом г. Москвы от 24.06.2015 N 29)

3. Налоговые льготы, установленные статьей 4 настоящего Закона, распространяются на объекты недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, если иное не предусмотрено настоящим Законом.
(в ред. Закона г. Москвы от 25.11.2015 N 65)

Вопрос: Организация (г. Москва) в феврале 2014 г. приобрела объект недвижимости (квартиру) с целью дальнейшей перепродажи. Сделка купли-продажи планируется на апрель 2016 г. Будет ли начисляться налог на имущество организаций в отношении данного объекта в 2015 - 2016 гг.?

Ответ: В ситуации, когда организация (г. Москва) в феврале 2014 г. приобрела объект недвижимости (квартиру) с целью дальнейшей перепродажи (сделка купли-продажи планируется на апрель 2016 г.), в 2015 г. квартира не является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций в силу п. 1 ст. 374 Налогового кодекса РФ и ст. 1.1 Закона г. Москвы от 05.11.2003 N 64 "О налоге на имущество организаций" (в редакции, действующей в 2015 г.) (далее - Закон N 64). С 2016 г. по истечении двух лет со дня принятия указанного объекта к бухгалтерскому учету организация должна исчислять налог на имущество с кадастровой стоимости (ст. 1, ч. 3 ст. 3 Закона г. Москвы от 24.06.2015 N 29 "О внесении изменений в Закон города Москвы от 5 ноября 2003 года N 64 "О налоге на имущество организаций" и статью 3 Закона города Москвы от 17 декабря 2014 года N 62 "О торговом сборе" (далее - Закон N 29)).

Обоснование: Согласно п. 1 ст. 373 НК РФ налогоплательщиками налога на имущество признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ.

Так, объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено ст. ст. 378, 378.1 и 378.2 НК РФ (п. 1 ст. 374 НК РФ).

При этом актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств при одновременном выполнении условий, установленных п. 4 Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (далее - ПБУ 6/01). В случае приобретения объекта недвижимости с целью дальнейшей перепродажи условия п. 4 ПБУ 6/01 не выполняются, значит, приобретенная квартира не является основным средством и, соответственно, объектом обложения налогом на имущество по ст. 374 НК РФ.

В бухгалтерском учете приобретенная квартира с целью ее дальнейшей перепродажи должна учитываться в качестве иного актива, в частности в качестве товара (п. 2 Положения по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденного Приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н).

В силу пп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ в отношении жилых домов и жилых помещений, не учитываемых на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, налоговая база при исчислении налога определяется как кадастровая стоимость имущества, утвержденная в установленном порядке. Указанный подпункт введен Федеральным законом от 04.10.2014 N 284-ФЗ "О внесении изменений в статьи 12 и 85 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и признании утратившим силу Закона Российской Федерации "О налогах на имущество физических лиц" и вступил в силу с 01.01.2015.

Поскольку налог на имущество организаций является региональным налогом (ст. 14 НК РФ), устанавливается НК РФ и законами субъектов Российской Федерации (п. 1 ст. 372 НК РФ), при исчислении налога на имущество организаций в г. Москве, помимо гл. 30 НК РФ, необходимо руководствоваться Законом N 64. Согласно редакции указанного Закона, действующей в 2015 г., в г. Москве жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, не являются объектом обложения налогом на имущество с кадастровой стоимости (ст. 1.1 Закона N 64).

При этом следует учесть, что в ст. 1.1 Закона N 64 Законом N 29 были внесены поправки, согласно которым с 01.01.2016 жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, являются объектами недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость по истечении двух лет со дня принятия указанных объектов к бухгалтерскому учету (ст. 1, ч. 3 ст. 3 Закона N 29).

В рассматриваемой ситуации объект недвижимости приобретен в феврале 2014 г., соответственно, в феврале 2016 г. истекает двухгодичный срок со дня принятия указанного объекта к бухгалтерскому учету в качестве товара. Учитывая вышеприведенные нормы, после истечения указанного срока жилое помещение будет являться объектом налогообложения по налогу на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости.

Следует отметить, что жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе организаций в качестве объектов основных средств, не подлежат включению в определяемый уполномоченными органами власти субъектов Российской Федерации перечень объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, а облагаются налогом на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости в силу пп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ и соответствующего закона субъекта Российской Федерации (Письмо Минфина России от 16.09.2015 N 03-05-05-01/53061).

О.В.Егорова

