

Обзор писем Минфина по налогам и взносам

Финансовое ведомство безудержно отвечает на вопросы, связанные с налогами и прочими обязательными платежами. И хотя мнение специалистов Минфина не имеет силы закона, налоговые инспекции чаще всего действуют в соответствии с ним. Поэтому всегда полезно следить за новыми разъяснениями чиновников. Сегодня рассмотрим, что интересного вышло за предыдущие месяцы.

Про НДС

Для получателей субсидий и инвестиций из бюджета

Компания получила бюджетную субсидию для погашения задолженностей перед поставщиками. В этом случае ей следует **восстановить суммы НДС**, ранее принятые к вычету по товарам, работам или услугам, в отношении которых образовались эти задолженности. Такое разъяснение дано *в письме от 13 апреля 2018 г. № 03-07-11/24618*.

Другая ситуация: инвестиции из бюджета юридическое лицо внесло в уставный капитал своего дочернего общества. «Дочка» за счет этих средств приобретает объекты недвижимого имущества или осуществляет капитальные вложения. В этом случае **суммы НДС с указанных затрат к вычету дочернее общество принимать не может**. Об этом сообщается *в письме от 19 апреля 2018 № 03-07-10/26420*.

В другом своем разъяснении (*письмо от 24 апреля 2018 г. № 03-07-12/27660*) финансовое ведомство обосновывает подобные позиции. Чиновники указывают на то, что принятие к вычету НДС по товарам, работам и услугам, приобретенным за счет бюджетных инвестиций или субсидий, представляет собой непрозрачное субсидирование, не позволяющее обеспечить целевое использование средств бюджета.

Для всех, кто работает со счетами-фактурами

В очередной раз Минфин указывает на то, что **далеко не любая ошибка в счете-фактуре является значимой**. *В письме от 2 апреля 2018 г. № 03-07-14/21045* речь идет об ошибках в адресах продавца или покупателя, в частности, об указании сокращений слов «город», «улица», об использовании строчных букв вместо заглавных и подобных неточностях. Такие *несущественные ошибки* при оформлении счета-фактуры вовсе не означают, что он заполнен с нарушением установленного порядка и по нему нельзя произвести вычет.

А в письме от 25 апреля 2018 г. № 03-07-09/28071 ведомство напоминает, что даже если счет-фактура выставлен **после установленного НК РФ пятидневного срока**, отказывать в вычете на основании такого документа неправомерно.

Прочие пояснения по НДС

1. Негосударственные пенсионные фонды не учитывают суммы НДС с товаров, которые приобретены для участия в рекламных акциях, в их стоимости. Эти суммы НПФ включают в расходы по налогу на прибыль. *Письмо от 12 апреля 2018 г. № 03-07-11/24226.*
2. Передача в качестве вклада в уставный капитал исключительных прав на товарный знак, в том числе от иностранного ЮЛ, НДС не облагается. *Письмо от 19 апреля 2018 г. № 03-07-08/26423.*
3. Если по соглашению о предоставлении отступного в счет прекращения обязательств по кредиту передается недвижимое имущество, то такая операция облагается НДС. *Письмо от 24 апреля 2018 г. № 03-03-06/2/27677.*
4. Услуги подвоза учащихся до места учебы и обратно, осуществляемые образовательной НКО, не освобождаются от уплаты НДС. Налог следует начислять в соответствии с пунктом 3 статьи 164 НК РФ по ставке 18%. *Письмо от 29 марта 2018 г. № 03-07-11/19900.*
5. При создании нематериальных активов вычет НДС, предъявленного налогоплательщику в течение всего периода создания НМА, осуществляется в течение 3 лет после принятия этих активов на учет. Вычет осуществляется на основании счетов-фактур вне зависимости от даты их выставления. Это обусловлено тем, что право на вычет возникает не ранее даты, которой объекты приняты на учет в качестве НМА. *Письмо от 26 апреля 2018 г. № 03-07-11/28617.*

Про налог на прибыль

По поводу этого налога писем не так много. Кратко изложим их выводы:

1. **Расходы в виде суммы НДФЛ не относятся на уменьшение базы по налогу на прибыль.** Ведь плательщиком этого налога является работник, а работодатель лишь выполняет роль налогового агента. Страховые взносы учитываются плательщиком таковых в составе прочих расходов на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ. *Письмо от 13 апреля 2018 г. № 03-03-07/24635.*
2. При исчислении базы по налогу на прибыль затраты на оплату сторонней компании за услуги по приему очистки сточных вод, в том числе при предельном превышении загрязняющих веществ, относятся к **материальным расходам**. *Письмо от 18 апреля 2018 г. № 03-03-06/1/25807.*
3. Бывает, что банк получает недвижимость по соглашению об отступном в счет оплаты кредита. НДС, предъявленный по этому имуществу, должен учитываться при определении базы по налогу на прибыль **в полном объеме**

единовременно в прочих расходах. Письмо от 24 апреля 2018 г. № 03-03-06/2/27677.

4. Компания приобретает земельный участок и осуществляет на нем капитальное строительство нежилого здания для последующей перепродажи. Расходы на приобретение такого земельного участка относятся к **прямым расходам** при определении базы по налогу на прибыль. Письмо от 25 апреля 2018 г. № 03-03-06/1/28037.
5. Для подсчета процентного отношения работников к численности населения определенного населенного пункта берется количество работников компании с учетом всех филиалов и подразделений, и численность работающего населения этого пункта. Письмо от 25 апреля 2018 г. № 03-03-06/1/28207.

Про НДФЛ

Доходы от ценных бумаг

При исчислении НДФЛ есть особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами. Они определены в статье **214.1 НК РФ**. Минфин в своем письме от 5 апреля 2018 г. № 03-04-06/22157 поясняет, что квалификация иностранного финансового инструмента в качестве ценной бумаги должна определяться в соответствии с **Положением, утвержденным приказом ФСФР России от 23 октября 2007 г. № 07-105/пз-н**. Финансовое ведомство ссылается на письмо Банка России от 4 мая 2017 г. № ИН-06-28/19. Если иностранный финансовый инструмент не отнесен к ценным бумагам в соответствии с упомянутым выше Положением, его квалификация в качестве ценные бумаги может быть осуществлена ЦБ РФ в соответствии с *Индивидуальным порядком квалификации*.

Если иностранный инструмент не является ценной бумагой ни в соответствии с Положением, ни в соответствии с Индивидуальным порядком квалификации Центрального банка, то положения статьи 214.1 НК РФ при определении налоговой базы не применяются.

Еще одно пояснения Минфин дал в письме от 20 апреля 2018 г. № 03-04-06/26989 относительно дохода по облигациям. Чиновники объясняют, что **накопленный процентный (купонный) доход как отдельный вид дохода по облигациям Налоговым кодексом не предусмотрен**. Соответственно, никакого специального положения при налогообложении такого дохода в НК РФ нет. Доходы от реализации ценных бумаг учитываются налогоплательщиком в доходах, а в расходы по приобретению этих бумаг включаются суммы процентного (купонного) дохода, уплаченные налогоплательщиком продавцу.

Адвокатская деятельность

В письме от 25 апреля 2018 г. № 03-04-05/28247 Минфин подтверждает, что **адвокаты не могут учитывать убытки при исчислении налоговых обязательств будущих периодов**. При этом в ведомстве полагают, что убытки в адвокатской деятельности — явление нечасто. Вместе с тем чиновники ссылаются на деятельность ИП, которые в отличие от адвокатов имеют более высокий риск получения отрицательного финансового результата, но при этом лишены возможности учитывать такие убытки в последующих налоговых периодах.

В том же письме Минфин отвергает предложение распространить на адвокатов применяемую к предпринимателям норму, которая заключается в следующем: **если расходы невозможно подтвердить документально, то они принимаются в размере 20% от суммы доходов**. Минфин против этого в отношении адвокатской деятельности, поскольку это приведет к ее непрозрачности. К тому же, по мнению чиновников, у адвокатов не бывает полного отсутствия документального подтверждения расходов.

Имущественный вычет

В письме от 2 апреля 2018 года № 03-04-05/21115 чиновники поясняют, что налоговый вычет на строительство либо приобретение недвижимости предоставляется только **один раз**. Если физическое лицо воспользовалось им до вступления в силу закона № 212 от 23 июля 2013 года, то **право на повторный вычет у него отсутствует**. При этом неважно, приобретает / строит он недвижимость для себя или для своих несовершеннолетних детей.

Специалисты Минфина также указывают, что в ближайшее время, по крайней мере, до 2020 года, изменения порядка предоставления имущественного налогового вычета не будет.

Прочие пояснения по НДФЛ

1. Если налоговый резидент России получает пенсию от Пенсионного фонда ООН, то такие выплаты **подлежат обложению НДФЛ как доходы от зарубежных источников**. Письмо от 2 апреля 2018 г. № 03-04-05/21087.
2. Муниципальное учреждение физкультуры и спорта при отсутствии у него лицензии на образовательную деятельность не является учреждением образования. В связи с этим **социальный налоговый вычет по НДФЛ** на сумму расходов на обучение ребенка в таком учреждении не предоставляется. Письмо от 2 апреля 2018 г. № 03-04-05/20921.
3. Денежные компенсации затрат на поездку, выплаченные членам Совета директоров организации, **освобождаются от НДФЛ**, если такая поездка в соответствии с пунктом 3 статьи 217 НК РФ квалифицируется как поездка для участия в заседании органа управления компании. Письмо от 4 апреля 2018 г. № 03-04-06/21700.

4. Положение пункта 72 статьи 217 НК РФ не применяется к доходам, которые налогоплательщик получил **при выходе из ООО в натуральной форме** в виде нежилого помещения. *Письмо от 23 апреля 2018 г. № 03-04-05/27171.*
5. Доходы налогоплательщика — резидента РФ от продажи недвижимости могут освобождаться от НДФЛ на основании пункта 17.1 статьи 217 НК РФ при соблюдении условий, которые указаны в статье 217.1 Кодекса. *Письмо от 23 апреля 2018 г. № 03-04-05/27158.*
6. Налоговый кодекс не предусматривает особого порядка налогообложения доходов по операциям с **биткоинами**. *Письмо от 19 апреля 2018 г. № 03-04-05/26603.*
7. В соответствии с пунктом 44 статьи 217 НК РФ, освобождаются от НДФЛ **доходы в виде питания, которым работодатель обеспечивает работников**, привлеченных для сезонных полевых работ с учетом требований Трудового кодекса. *Письмо от 6 апреля 2018 г. № 03-04-06/22896.*
8. Физическое лицо — резидент РФ, получившее вознаграждение по договору гражданско-правового характера, должно уплачивать **НДФЛ по ставке 13%**. *Письмо от 19 апреля 2018 г. № 03-04-05/26447.*

Прочие налоги

Кратко упомянем о письмах с разъяснениями о других налогах и платежах:

1. ИП, реализующий через розничную сеть ювелирные изделия, изготовленные из лома золота, при соблюдении положений главы 26.5 НК РФ может применять **патентную систему налогообложения**. *Письмо от 4 апреля 2018 г. № 03-11-12/21663.*
2. ИП может **применять ЕНВД** при осуществлении услуг по установке и наладке бытовой техники и систем кондиционирования, поскольку они могут быть отнесены к бытовым услугам. *Письмо от 27 апреля 2018 г. № 03-11-11/28969.*
3. Если в субъекте РФ введена льгота по налогу на имущество ЮЛ в отношении движимого имущества не старше 3 лет, то для расчета его возраста нужно принимать во внимание день, месяц и год его изготовления, указанные в документах производителя. *Письмо от 9 апреля 2018 г. № 03-05-05-01/23087.*
4. Пенсионеры, подающие судебные иски к ПФР, негосударственным пенсионным фондам, органам исполнительной власти, выплачивающим пенсии бывшим военнослужащим, уплачивают госпошлину на общих основаниях. *Письмо от 19 апреля 2018 г. № 03-05-06-03/26207.*
5. Кадастровая стоимость земельного участка гаражного кооператива была по ошибке завышена. После исправления этой ошибки и уменьшения кадастровой стоимости необходимо **произвести уточнение налоговых обязательств**, в том числе пересчитать ранее начисленные пени и штрафы. *Письмо от 18 апреля 2018 г. № 03-02-08/26078.*
6. Налог на имущество организаций по объектам, указанным в статье 378.2 НК РФ, рассчитывается на основании их **кадастровой стоимости**. Это конкретная величина, указанная в Едином государственном реестре недвижимости. Какая-

либо иная стоимость, отличная от кадастровой, для исчисления налога не используется. На сумму НДС указанная стоимость также не уменьшается.
Письмо от 23 апреля 2018 г. № 03-05-05-01/27098.

Страховые взносы

В части страховых взносов отметим три письма:

1. Стоимость путевки на санаторно-курортное лечение, а также стоимость проезда в санаторий и обратно, **облагаются страховыми взносами в общем порядке** вне зависимости от источника финансирования таких затрат. На указанные расходы действие статьи 422 НК РФ не распространяется. *Письмо от 12 апреля 2018 г. № 03-15-06/24316.*
2. Если компания или ИП выплачивает **вознаграждение по гражданско-правовому договору гражданину иностранного государства**, который временно пребывает на территории России, то с этих сумм необходимо начислить взносы на пенсионное страхование. Если иностранный гражданин исполняет ГПХ удаленно, то страховые взносы не начисляются. *Письмо от 20 апреля 2018 г. № 03-15-06/26835.*
3. **Выплаты, направленные на возмещение транспортных затрат** сотруднику, чья работа имеет разъездной характер, не облагаются страховыми взносами, если в коллективном или трудовом договоре, локальном нормативном акте установлено, что указанный сотрудник исполняет работу разъездного характера. Такие расходы должны быть подтверждены документально. При отсутствии подтверждающих документов выплаты не признаются компенсацией — в таком случае с них следует начислить страховые взносы. *Письмо от 19 апреля 2018 г. № 03-15-06/26525.*