Последние разъяснения Минфина по НДС и налогу на прибыль

Министерство финансов непрерывно ведет разъяснительную работу и отвечает на вопросы налогоплательщиков. Только за август 2017 года ведомство выпустило не менее 70 писем с разъяснениями. В этом обзоре упомянем наиболее важные из них об НДС и налоге на прибыль.

Налог на прибыль

Неотделимые улучшения арендованного имущества

Арендатор может учитывать расходы в виде амортизации на сумму капвложений, сделанных как неотделимые улучшения, в период действия договора. После окончания его срока начисление амортизации прекращается. При этом арендатор не сможет признать часть расходов на неотделимые улучшения, если срок использования арендованного объекта больше срока аренды.
Если договор будет продлен, то начисление амортизации можно будет продлить в установленном порядке. Если срок аренды закончился, а арендатор продолжает пользоваться имуществом, то договор считается заключенным на неопределенный срок. При этом арендатор может продолжать начисление амортизации по капитальным вложениям в арендованное имущество до тех пор, пока о расторжении договора не будет заявлено одной из сторон.
Основание: Письмо от 11 августа 2017 г. № 03-03-06/1/51578.

Раздельный учет товаров в целях исчисления НДС и налога на прибыль

Компания осуществляет облагаемые НДС операции, а также не попадающие под налог. Что касается НДС, то налогоплательщик обязан вести раздельный учет его сумм, подлежащих и не подлежащих вычету. Особенности такого учета определяются учетной политикой организации и требованиями законодательства. В целях же определения базы по налогу на прибыль организаций раздельный учет по приобретенным товарам, используемым для облагаемых и необлагаемых НДС операций, Налоговым кодексом не предусмотрен.
Основание: Письмо от 8 августа 2017 г. № 03-07-14/50620.

О снятии ограничения по сумме переноса убытков

Предложение исключить из Налогового кодекса ограничение по переносу убытков не поддержано Минфином. Речь об ограничении, установленном для суммы переносимых на будущее убытков, которые получены в прошлых налоговых периодах. Такое ограничение является вынужденной мерой, направленной на обеспечение сбалансированности бюджетов российских регионов. Чиновники также напомнили, что с 1 января 2017 года сняты ограничения на десятилетний срок перенос убытков.
Основание: Письмо от 8 августа 2017 г. № 03-03-06/1/50688.

Внесение вклада в уставный капитал денежных требований участников

Если участники или третьи лица вносят в уставный капитал общества вклад в виде денежных требований, то дохода, подлежащего обложению налогом на прибыль, не возникает. То же самое справедливо для дополнительных вкладов в общество, уставный капитал которого увеличивается путем зачета.
Основание: Письмо от 14 августа 2017 г. № 03-03-06/1/51902.

О системе налогового учета

Налогоплательщики должны самостоятельно организовать систему налогового учета, учитывая принцип последовательности применения его норм и правил (от одного периода к другому). Порядок ведения налогового учета отражается в учетной политике и закрепляется документально. Устанавливать обязательные формы документов такого учета налоговые органы не вправе в соответствии со статьей 313 НК РФ.
Основание: Письмо от 3 августа 2017 г. № 03-04-06/49815.

О сроке владения долей в другом лице при реорганизации в форме слияния

Российская компания владеет долей 50% и более в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации непрерывно на протяжении более 365 дней. В этом случае дивиденды облагаются налогом по ставке 0% (подпункт 1 пункта 3 статьи 284 НК РФ). При исчислении 365-дневного срока может быть учтен период владения вкладом (долей) реорганизуемой компании в форме слияния, если она соответствует изложенным в упомянутый норме критериям. Если ни одна реорганизуемая компания не попадает под указанные критерии, то 365-дневный период начинает исчисляться с момента завершения реорганизации.
Основание: Письмо от 1 августа 2017 г. № 03-03-06/1/48838.

Отнесение к активам ip-адреса

Адрес для множественного протокола Internet Protocol (ip-адрес) служит для взаимодействия компьютеров и прочих устройств в сети. Владелец ip-адреса использует его для осуществления своей деятельности. Следовательно, его можно признать активом. Поскольку он не имеет вещественной формы, то считается нематериальным активом.
Основание: Письмо от 16 августа 2017 г. № 02-07-10/52655.

Учет суммы неустойки

В налоговом учете суммы неустойки учитываются на дату возникновения, а именно:

- на дату признания должником;
- на дату вступления в силу решения суда об их взыскании.

Основание: Письмо от 25 августа 2017 г. № 03-03-07/54554.

О компенсациях за учебный отпуск

Расходы на оплату гарантий и компенсации сотрудникам компании на время их учебных отпусков, предусмотренных трудовым законодательством, учитываются для целей налогообложения прибыли.
Основание: Письмо от 21 августа 2017 г. № 03-03-06/1/53351.

Об активных и пассивных доходах

Налоговый кодекс не предусматривает каких-либо критериев, по которым можно было бы отнести доходы по договорам на смешанные работы и услуги к активным или пассивным доходам. Такими критериями могут быть особенности учета и отражения указанных операций в финансовой отчетности.
Основание: Письмо от 30 августа 2017 г. № 03-12-11/2/55926.

Отчисления организаторами азартных игр субъектам профессионального спорта

Закон № 244-ФЗ предусматривает отчисления, которые организаторы азартных игр производят в адрес субъектов профессионального спорта за организацию спортивных мероприятий. Отчисления производятся на основе соглашения об использовании символики и наименований спортивных мероприятий. Такие отчисления являются выручкой от реализации имущественных прав у субъектов профессионального спорта и должны включаться ими в базу по налогу на прибыль.
Основание: Письмо от 28 августа 2017 г. № 03-03-06/3/54954.

О подтверждении убытков присоединяемой организации

В соответствии с пунктом 8 статьи 247 НК РФ, убыток — это отрицательная разница между доходами и расходами, определяемыми в целях налогообложения. Документы, которые подтверждают такие убытки, должны храниться налогоплательщиком в течение всего срока, когда он уменьшает текущие налоговые обязательства на суммы прошлых убытков. Списать убытки можно только при наличии подтверждающих документов. Никаких оснований прекратить хранение указанных документов Налоговый кодекс не предусматривает.
Основание: Письмо от 25 августа 2017 г. № 03-03-06/2/54617.

О реструктуризации задолженности

Если в отношении задолженности между должником и кредитором составлено соглашение о реструктуризации и новый график платежей, такая задолженность перестает считаться сомнительной. Следовательно, при формировании резервов по сомнительным долгам она не учитывается.
Основание: Письмо от 25 августа 2017 г. № 03-03-06/2/54603.

О выплате дивидендов имуществом организации

Если общество выплачивает дивиденды своим участникам имуществом, то такая операция является реализацией. Это связано с тем, что право собственности на это имущество переходит от организации к участникам. Следовательно, доход от такой операции должен быть включен в базу по налогу на прибыль.
Основание: Письмо от 25 августа 2017 г. № 03-03-06/1/54596.

Налоговый учет услуг по приему платежей

Услуги по приему платежей у физлиц осуществляются банковским платежным агентом. Основанием выступает посреднический договор, условиями которого предопределяется налоговый учет доходов и расходов организации-агента.
Основание: Письмо от 31 августа 2017 г. № 03-03-06/1/55796.

Вопросы НДС

В следующей таблице представлены объекты, которые исходя из пояснений ведомства попадают и не попадают под обложение налогом.

Таблица 1. Объекты, облагаемые и необлагаемые НДС в соответствии с

разъяснениями Минфина за август 2017 года

Облагаемые объекты		
Объект	**Основание**	**Примечание**
Подарки работникам (товары, которые передаются им безвозмездно)	Письмо от 18 августа 2017 г. № 03-07-11/53088	НДС с приобретения указанных товаров можно вычесть в общем порядке после их оприходования
Услуги по оформлению доверенности на право распоряжения счетом	Письмо от 18 августа 2017 г. № 03-07-05/53128	Не являются банковскими услугами, поэтому облагаются НДС в обычном порядке
Услуги по проведению видеоконференций для иностранной организации	Письмо от 22 августа 2017 г. № 03-07-08/53786	Данные услуги не перечислены в подпунктах 1 — 4.1, 4.4 статьи 148 НК РФ. Следовательно, местом их реализацией признается РФ, и они облагаются НДС
Услуги по доводке (корректировке) протезно-ортопедических изделий, оказываемые организациями, не являющимися аптечными	Письмо от 30 августа 2017 г. № 03-07-07/55632	
Передача собственником за плату в пользование части недвижимого имущества, находящегося в общей долевой собственности, другому собственнику этого недвижимого имущества	Письмо от 31 августа 2017 г. № 03-07-11/55855	
Неотделимые улучшения арендованного муниципального имущества, безвозмездно передаваемые арендатором арендодателю (МУП, муниципальному учреждению, органу местного самоуправления)	Письмо от 30 августа 2017 г. № 07-01-09/55622	В том числе если для выполнения указанных работ привлекались подрядчики
Необлагаемые объекты		
Объект	**Основание**	**Примечание**
Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских работ и технологических работ, относящихся к созданию новой продукции (технологии) или к усовершенствованию старой	Письмо от 9 августа 2017 г. № 03-07-07/50938	Независимо от источника финансирования этих работ, при условии, что в их состав включаются виды деятельности, поименованные в подпункте 16.1 пункта 3 статьи 149 НК РФ

Приобретение иностранной компании лицензионных прав на продукцию, получившую удостоверение национального фильма	Письмо от 18 августа 2017 г. № 03-07-08/53101	Операции по дальнейшей передаче прав на такой продукт также освобождается от НДС (подпункт 21 пункта 2 статьи 149 НК РФ)
Денежные средства, полученные российской организацией от иностранной в качестве возмещения расходов, если это не связано с реализацией товаров, работ или услуг	Письмо от 17 августа 2017 г. № 03-07-11/52846	
Услуги, приобретенные у продавца из РФ филиалом российской организации, зарегистрированной на территории иностранного государства и осуществляющей деятельность в соответствии с законодательством этого государства	Письмо от 16 августа 2017 г. № 03-07-11/52522	Местом реализации услуг в этом случае Россия не признается, поэтому НДС не начисляется. Это не зависит от того, каким способом услуги были оплачены. Должно быть документальное подтверждение использования услуг данным филиалом.
Премии и вознаграждения, выплачиваемые иностранным контрагентом российской компании за досрочную оплату товара	Письмо от 16 августа 2017 г. № 03-07-11/52516	Объект включается в налоговую базу в том случае, если договор поставки содержит элементы договора оказания услуг, за которые выплачивается вознаграждение. Если же вознаграждение не связано с оказанием услуг, та НДС не облагается
Реализация продуктов питания, которые изготовлены столовой медицинской организации. Реализация продуктов питания, изготовленных столовой санаторно-курортной организации при наличии лицензии на осуществление медицинской деятельности	Письмо от 24 августа 2017 г. № 03-07-07/54274	
Реализация семени племенных свиней	Письмо от 21 августа 2017 г. № 03-07-07/53426	При наличии племенного свидетельства на хряка-производителя

Услуги по обслуживанию воздушных судов российских и иностранных эксплуатантов непосредственно в аэропортах РФ, за которые взимаются аэронавигационные и аэропортовые сборы, установленные приказом Минтранса	Письмо от 30 августа 2017 г. № 03-07-11/55574	В том числе оплачиваемые ежемесячно на основании абонентского договора.

В таблице ниже приведены прочие важные разъяснения ведомства по НДС.

Таблица 2. Прочие разъяснения по НДС

Суть разъяснения	Основание
Комитет по управлению муниципальным имуществом, зарегистрированный в качестве юридического лица, производит исчисление и уплату НДС в отношении прав на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на муниципальных земельных участках в общем порядке	Письмо от 4 августа 2017 г. № 03-07-11/50018
Реализуя приобретенное в РФ основное средство, произведенное в иностранном государстве, в счете-фактуре (графа 11) нужно указать данные таможенной декларации, которые указал в счете-фактуре продавец основного средства	Письмо от 16 августа 2017 г. № 03-07-09/52531
НДС, уплаченный при импорте пшеницы в Россию, принимается к вычету в общем порядке. При условии, что продукция будет использоваться для операций, облагаемых НДС, в том числе для реализации на экспорт	Письмо от 16 августа 2017 г. № 03-07-08/52524
Таможенный орган взыскал НДС при ввозе товара, экспортер принял его сумму к вычету. Позже ТО вернул сумму налога, поскольку взыскал его неправомерно. Экспортер должен восстановить НДС в том налоговом периоде, в котором ТО осуществил возврат суммы налога	Письмо от 16 августа 2017 г. № 03-07-08/52520
Банки, реализующие имущество в рассрочку, должны выставлять счета-фактуры в порядке, установленном пунктом 3 статьи 168 и статьей 169 НК РФ. Вычеты НДС по таким операциям осуществляются в общем порядке	Письмо от 16 августа 2017 г. № 03-07-09/52478
Подрядчик, выполнивший работы для заказчика по решению суда, оформляет счета-фактуры. Без них предъявить к вычету суммы НДС по таким работам заказчик не сможет	Письмо от 18 августа 2017 г. № 03-07-11/53086
Если иностранная организация, состоящая на учете в российской ИФНС, оказывает электронные услуги физическим лицам через российского агента, то НДС уплачивает и исчисляет отечественная компания	Письмо от 28 августа 2017 г. № 03-07-08/54927
НДС в отношении работ по восстановлению имущества принимается к вычету в общем порядке. При этом не имеет значения, что стоимость таких работ компенсируется налогоплательщику страховой организацией	Письмо от 25 августа 2017 г. № 03-07-11/54642

НДС по ввозимым на территорию России товарам, в том числе полученным безвозмездно, может быть принят к вычету российской компании после их оприходования на основе документов, подтверждающих уплату экспортером налога, а также таможенных деклараций	Письмо от 30 августа 2017 г. № 03-07-08/55630
Орган местного самоуправления реализует право ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитута). При этом он признается плательщиком НДС. Покупатель права налоговым агентом не признается	Письмо от 31 августа 2017 г. № 03-07-11/55858
Осуществить вычет НДС по товарам, приобретенным в розницу, без счета-фактуры нельзя	Письмо от 25 августа 2017 г. № 03-07-14/54643
Налоговая база по НДС при передаче ООО имущества в счет выплаты учредителям дивидендов определяется на день такой передачи	Письмо от 25 августа 2017 г. № 03-03-06/1/54596