



ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 389¹

5 сентября 2022 г. – 18 сентября 2022 г.

1. Письма Минфина и ФНС России..... 2

1.1. Налог на прибыль организаций 2

Резидент ТОСЭР, заключивший несколько соглашений, должен по каждому из них формировать отдельную базу по налогу на прибыль, применяя при наличии обособленных подразделений в разных субъектах ставку налога на прибыль, установленную в соответствующем субъекте.....2

В целях исчисления налога на прибыль расходы по лицензионному договору на приобретение неисключительных прав на ПО учитываются равномерно в течение срока его действия.....2

В случае досрочного прекращения действия лицензионного договора неучтенные расходы на приобретение неисключительной лицензии учитываются единовременно на дату его расторжения.2

Декларация по налогу на прибыль, не представленная реорганизованной организацией до ее снятия с учета, должна быть представлена организацией-правопреемником...2

2. Судебная практика 3

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы 3

Налогоплательщик вправе применять пониженную ставку по земельному налогу 0,1% в отношении земельных участков, предназначенных для ИЖС и используемых в предпринимательской деятельности, до введения соответствующих ограничений 01.01.2020.3

Направленные налогоплательщиком по ТКС пояснения в связи с проверкой декларации по НДС не по установленному формату, использованные налоговым органом при вынесении решения, считаются представленными.4

¹ В дайджест включены наиболее интересные новости: письма Минфина и ФНС России, определения ВС РФ о передаче (об отказе в передаче) кассационных жалоб на рассмотрение в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ, определения СКЭС ВС РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

1. Письма Минфина и ФНС России

1.1. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 22.08.2022 № 03-03-06/1/81725

Резидент ТОСЭР, заключивший несколько соглашений, должен по каждому из них формировать отдельную базу по налогу на прибыль, применяя при наличии обособленных подразделений в разных субъектах ставку налога на прибыль, установленную в соответствующем субъекте.

При заключении нескольких соглашений налогоплательщик – резидент ТОСЭР должен по каждому из них формировать отдельную налоговую базу по налогу на прибыль. При наличии у него обособленных подразделений в разных субъектах РФ каждая из сформированных таким образом налоговых баз распределяется между субъектами РФ в порядке, установленном ст. 288 НК РФ.

К распределенным по субъектам РФ налоговым базам применяются ставки налога на прибыль, установленные в данных субъектах РФ в соответствии с положениями и условиями их законов.

Письмо Минфина России от 23.08.2022 № 03-03-06/1/82167

В целях исчисления налога на прибыль расходы по лицензионному договору на приобретение неисключительных прав на ПО учитываются равномерно в течение срока его действия.

Когда в лицензионном договоре не указан срок его действия, расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение принимаются при определении налоговой базы равномерно с учетом срока, установленного в п. 4 ст. 1235 ГК РФ (договор считается заключенным на 5 лет).

В случае досрочного прекращения действия лицензионного договора неучтенные расходы на приобретение неисключительной лицензии учитываются единовременно на дату его расторжения.

Письмо Минфина России от 01.09.2022 № 03-03-06/1/85258

Декларация по налогу на прибыль, не представленная реорганизованной организацией до ее снятия с учета, должна быть представлена организацией-правопреемником.

Для организации, прекратившей существование в результате реорганизации, последним налоговым периодом является период с 1 января того года, в котором прекратилось ее существование, до дня государственной регистрации данного факта (п. 3 ст. 55 НК РФ).

Декларация по налогу на прибыль по реорганизованной организации за последний налоговый период должна быть представлена организацией-правопреемником, если не была представлена реорганизованной организацией до ее снятия с учета.

2. Судебная практика

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 06.09.2022 по делу № [А40-91861/22](#) ООО «Техпроект» (судья Стародуб А.П.)

Налогоплательщик вправе применять пониженную ставку по земельному налогу 0,1% в отношении земельных участков, предназначенных для ИЖС и используемых в предпринимательской деятельности, до введения соответствующих ограничений 01.01.2020.

Общество имело в собственности земельные участки с видом разрешенного использования «для индивидуального жилищного строительства» (ИЖС). Планируя построить на них коттеджный поселок, общество применило пониженную ставку по земельному налогу 0,1%, предусмотренную п. 1 ст. 394 НК РФ и пп. 2 п. 1 ст. 2 Закона г. Москвы от 24.11.2004 № 2004. Также в соответствии с п. 15 ст. 396 НК РФ общество применило коэффициент «2», предусмотренный на случай, если строительство не будет осуществлено.

Налоговый орган доначислил земельный налог, отказав в применении льготной ставки в связи с тем, что общество является коммерческой организацией и использует земельные участки в предпринимательской деятельности. Соответствующие ограничения на применение пониженной ставки в отношении участков для ИЖС, используемых в предпринимательской деятельности, вступили в силу 01.01.2020. Однако, по мнению налогового органа, по смыслу налогового законодательства ограничение действовало и ранее.

Суд поддержал позицию налогоплательщика, отметив, что аналогичные обстоятельства были рассмотрены СКЭС ВС РФ в деле ООО «Корнер Агент» (Определение СКЭС ВС РФ от 11.04.2022 по делу № А65-1304/2021), где указано, что ограничение на применение пониженной ставки в отношении участков для ИЖС, используемых в предпринимательской деятельности, вступило в силу 01.01.2020 и не имеет обратной силы, так как ухудшает положение налогоплательщика.

Из норм НК РФ также не следует, что до 2020 года законодатель планировал предоставить льготу по участкам для ИЖС только физическим лицам. Напротив, пункт 15 ст. 396 НК РФ предусматривает налоговые последствия для юридических лиц в виде применявшихся обществом повышающих коэффициентов на случай, если строительство на соответствующем земельном участке не будет осуществлено.

Кроме того, первичный расчет земельного налога, представленный налогоплательщиком, был принят налоговым органом без корректировок и

замечаний, что свидетельствует о его согласии с примененной обществом ставкой. Изменение позиции налогового органа при подаче уточненной декларации является нарушением принципа определенности налогообложения.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 16.09.2022 по делу № [А40-90044/22](#) АО «Трио» (судья Зайнуллина З.Ф.)

Направленные налогоплательщиком по ТКС пояснения в связи с проверкой декларации по НДС не по установленному формату, использованные налоговым органом при вынесении решения, считаются представленными.

При проведении камеральной проверки декларации по НДС инспекция направила обществу требование по представлению пояснений.

Общество представило по ТКС пояснения, которые были квалифицированы инспекцией как не соответствующие формату, установленному Приказом ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682@ «Об утверждении формата представления пояснений к налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме». Согласно п. 3 ст. 88 НК РФ данные пояснения были признаны непредставленными, в связи с чем налогоплательщика привлекли к ответственности.

Вместе с тем пояснения и приложенные к ним документы были использованы налоговым органом при вынесении решения по результатам проверки декларации по НДС, в рамках которой выставлено требование.

Суд согласился с доводами налогоплательщика о том, что указанные обстоятельства подтверждают не только факт получения и принятия инспекцией его пояснений, но и факт их учета налоговым органом. На этом основании суд пришел к выводу об отсутствии в действиях заявителя состава правонарушения, ответственность за которое установлена п. 1 ст. 129.1 НК РФ (несообщение сведений налоговому органу).

Подпишитесь на бесплатную рассылку других аналитических материалов «Щекин и партнеры», отправив заявку по адресу:
info@schekinlaw.ru

Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru