



ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ №406¹

7 августа 2023 г. – 20 августа 2023 г.

1. Письма Минфина и ФНС России..... 3

1.1. Налог на добавленную стоимость..... 3

Реализация хранителем невостребованного имущества поклажедателя – физического лица облагается НДС и в том случае, если последний не является его плательщиком. 3

Местом реализации консультационных, юридических, бухгалтерских, рекламных, дизайнерских, маркетинговых и прочих услуг, оказываемых казахстанской компанией в электронной форме российскому юридическому лицу, признается РФ. 3

При реализации программно-аппаратного комплекса с реестровым российским ПО освобождение от НДС по пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ применимо, если в договорной цене стоимость российского ПО выделена отдельно..... 4

1.2. Налог на доходы физических лиц..... 4

Если при объединении квартир возникает новая квартира, срок владения ею в целях освобождения дохода от НДФЛ исчисляется с момента внесения записи о ней в ЕГРН. 4

1.3. Налог на прибыль организаций 4

Стоимость бесплатного питания для работников учитывается в расходах, если предоставление такового является обязательным по закону либо составляет часть системы оплаты труда..... 4

2. Судебная практика 5

2.1. Определения Верховного Суда РФ об отказе в передаче дел в СКЭС ВС РФ 5

Для применения льготы по транспортному налогу в отношении используемых в сельскохозяйственной деятельности транспортных средств они должны быть зарегистрированы на сельхозпроизводителей, а также на постоянной основе использоваться в сельскохозяйственных работах. 5

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы..... 6

Участие в рассмотрении материалов налоговой проверки представителя учредителя налогоплательщика, признанного несостоятельным (банкротом), допускается только при наличии доверенности от конкурсного управляющего..... 6

¹ В дайджест включены наиболее интересные письма Минфина и ФНС России, определения СКЭС ВС РФ, определения ВС РФ об отказе в передаче жалоб для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ, а также практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

Подтверждение основного вида экономической деятельности и права на использование пониженного тарифа по взносам на травматизм с нарушением сроков не должно влечь обложение взносами в повышенном размере по автоматически определенному ФСС виду деятельности. 6

Налогоплательщик не вправе отказывать в представлении истребованных налоговым органом документов, считая это необоснованным. Указание в требовании вида документов, периода их составления и контрагентов позволяет конкретизировать сделку.7

1. Письма Минфина и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 12.05.2023 № 03-07-11/43299

Реализация хранителем не востребовавшего имущества поклажедателя – физического лица облагается НДС и в том случае, если последний не является его плательщиком.

Особенности определения налоговой базы при реализации налогоплательщиком – хранителем не востребовавшего имущества, которое принадлежит поклажедателью – физическому лицу, не являющемуся плательщиком НДС, в НК РФ не установлены.

При реализации такого имущества налоговая база по НДС исчисляется в общем порядке в соответствии с п. 1 ст. 154 НК РФ как его стоимость, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Письмо Минфина России от 13.06.2023 № 03-07-13/1/54099

Местом реализации консультационных, юридических, бухгалтерских, рекламных, дизайнерских, маркетинговых и прочих услуг, оказываемых казахстанской компанией в электронной форме российскому юридическому лицу, признается РФ.

Взимание косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг в торговых отношениях государств – членов ЕАЭС осуществляется согласно Протоколу о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг.

В соответствии с пп. 4² п. 29 Протокола местом реализации услуг в электронной форме признается территория государства – члена ЕАЭС, где осуществляет деятельность их покупатель. Следовательно, местом оказания казахстанской компанией российской организации услуг в электронной форме признается Российская Федерация, и эти услуги должны облагаться российским НДС.

² Консультационные, юридические, бухгалтерские, рекламные, дизайнерские, маркетинговые услуги, услуги по обработке информации, работы, услуги по разработке программ для ЭВМ и баз данных и проч.

Письмо Минфина России от 27.06.2023 № 03-07-07/59422

При реализации программно-аппаратного комплекса с реестровым российским ПО освобождение от НДС по пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ применимо, если в договорной цене стоимость российского ПО выделена отдельно.

В силу пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ реализация прав на программы ЭВМ (базы данных) освобождается от НДС, если таковые включены в Реестр российского ПО.

Освобождение от НДС распространяется на ПО, входящее в состав программно-аппаратных комплексов, если в их цене отдельно указана его стоимость.

1.2. Налог на доходы физических лиц

Письмо ФНС России от 21.06.2023 № БС-4-11/7879@

Если при объединении квартир возникает новая квартира, срок владения ею в целях освобождения дохода от НДФЛ исчисляется с момента внесения записи о ней в ЕГРН.

При образовании нового объекта (квартиры) в результате перепланировки с объединением двух квартир право собственности возникает, и срок владения начинает исчисляться с момента внесения в ЕГРН записи о регистрации права на образованный объект.

1.3. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 15.05.2023 № 03-03-06/1/43800

Стоимость бесплатного питания для работников учитывается в расходах, если предоставление такового является обязательным по закону либо составляет часть системы оплаты труда.

Стоимость питания может быть учтена при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, если действующим законодательством предусмотрено специальное питание для отдельных категорий работников.

Также стоимость питания может учитываться в составе расходов на оплату труда, если бесплатное или льготное питание предусмотрено трудовым и (или) коллективным договорами и, соответственно, является частью системы оплаты труда работников при условии, что, как и в случае иных начислений по оплате труда, налогоплательщиком выполняются обязательства по выявлению конкретной величины доходов каждого работника (с начислением НДФЛ).

В иных случаях расходы налогоплательщика в размере стоимости питания, предоставляемого работникам, не учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

2. Судебная практика

2.1. Определения Верховного Суда РФ об отказе в передаче дел в СКЭС ВС РФ

Определение ВС РФ от 11.08.2023 № [310-ЭС23-11285](#) по делу № [А09-11974/2021](#) КФХ «Каралит» об отказе в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ (судья Тютин Д.В.)

Для применения льготы по транспортному налогу в отношении используемых в сельскохозяйственной деятельности транспортных средств они должны быть зарегистрированы на сельхозпроизводителей, а также на постоянной основе использоваться в сельскохозяйственных работах.

Крестьянское фермерское хозяйство (КФХ) является сельскохозяйственным производителем. В отношении ряда его транспортных средств (ТС) налоговым органом был исчислен транспортный налог без применения льготы по пп. 5 п. 2 ст. 358 НК РФ, согласно которому таким налогом не облагаются тракторы, самоходные комбайны всех марок, специальные автомашины (молоковозы, скотовозы, специальные машины для перевозки птицы, машины для перевозки и внесения минеральных удобрений, оказания ветеринарной помощи, технического обслуживания), зарегистрированные на сельскохозяйственных товаропроизводителей и используемые при сельхозработах для производства сельскохозяйственной продукции.

КФХ не согласилось с инспекцией и обратилось в суд, указав, что ТС использовались исключительно для производства сельскохозяйственной продукции и потому на них должна распространяться налоговая льгота.

Вышестоящие суды отменили решение суда первой инстанции, удовлетворившего требования КФХ, указав, что КФХ не доказало факт использования спорного транспорта в сельскохозяйственных работах для производства сельхозпродукции. Кроме того, организации-налогоплательщики для получения льготы по транспортному налогу должны подать в налоговый орган заявление по установленной форме, чего КФХ не сделало.

Таким образом, суды апелляционной и кассационной инстанций признали позицию налогового органа обоснованной. Судья Верховного Суда РФ отказал в передаче кассационной жалобы КФХ на рассмотрение в судебном заседании СКЭС ВС РФ.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 11.08.2023 по делу № [А40-133929/23](#) ООО «Компания «Дизайн-Сервис 2000» (судья Надеев М.В.)

Участие в рассмотрении материалов налоговой проверки представителя учредителя налогоплательщика, признанного несостоятельным (банкротом), допускается только при наличии доверенности от конкурсного управляющего.

Инспекция провела заседание по рассмотрению материалов выездной налоговой проверки общества, признанного банкротом. На него не был допущен представитель единственного участника общества, имеющий нотариальную доверенность. Полагая, что действия инспекции нарушают налоговое законодательство, общество обратилось в суд.

Однако суд признал действия инспекции правомерными, указав, что учредитель общества не является его законным представителем. Он может участвовать в налоговых отношениях только при наличии доверенности от конкурсного управляющего.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 17.08.2023 по делу № [А40-165413/23](#) ООО «Алмаз-Антей Строй» (судья Смирнова Г.Э.)

Подтверждение основного вида экономической деятельности и права на использование пониженного тарифа по взносам на травматизм с нарушением сроков не должно влечь обложение взносами в повышенном размере по автоматически определенному ФСС виду деятельности.

В адрес общества от отделения Фонда пенсионного и социального страхования поступило уведомление с определением вида экономической деятельности по ОКВЭД и класса профессионального риска, соответствующего тарифу взносов в размере 3,4%. При этом ранее общество в рамках подтверждения основного вида экономической деятельности указало, что осуществляет иную основную деятельность, класс профессионального риска по которой соответствует тарифу 0,9%, однако из-за технической ошибки эти сведения вовремя не поступили в Фонд.

Общество обжаловало полученное уведомление в суде, и его требования были удовлетворены.

Самостоятельное отнесение Фондом экономической деятельности страхователя к виду, имеющему наиболее высокий класс профессионального риска, является мерой, принятой для того, чтобы гарантировать права застрахованных лиц на страховое обеспечение в случае неисполнения страхователем своих обязанностей по подтверждению основного ВЭД.

Законодательство о страховании от несчастных случаев на производстве основано на понимании реальной связи между действительно существующими профессиональными рисками работников страхователя и размером тарифов по

страхованию. Иной подход означал бы обязанность страхователя принимать меры по предотвращению производственных рисков и нести затраты на страхование от несчастных случаев, которые не могут произойти в ходе данной производственной деятельности.

Страхователь не может быть лишен возможности представить заявление о подтверждении основного ВЭД, пусть и с нарушением установленного срока (но в пределах расчетного периода, для расчетов по которому производится данное подтверждение), а фонд, получив от страхователя указанные документы, не может не учитывать их при проверке правильности расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 18.08.2023 по делу № [А40-195884/22](#) ООО «МЕЧЕЛ-СЕРВИС» (судья Надеев М.В.)

Налогоплательщик не вправе отказывать в представлении истребованных налоговым органом документов, считая это необоснованным. Указание в требовании вида документов, периода их составления и контрагентов позволяет конкретизировать сделку.

Налоговый орган направил в адрес общества требование о представлении документов со ссылкой на п. 2 ст. 93.1 НК РФ (вне рамок налоговых проверок). В связи с отказом общества в их представлении было вынесено решение о привлечении его к ответственности. Не согласившись с налоговым органом, общество обратилось в суд.

Отклонив заявленные им требования, суд указал следующее. Из положений статьи 93.1 НК РФ не следует, что налогоплательщик вправе отказать в представлении документов, считая предъявленное требование необоснованным.

Отсутствие в требовании инспекции указания на проведение конкретного мероприятия налогового контроля не свидетельствует о его недействительности, поскольку данный недостаток носит формальный характер и не лишает налоговый орган полномочия по истребованию интересующих его документов.

Доводы общества о том, что требование инспекции не содержало достаточных данных, позволявших идентифицировать сделки, по которым истребованы документы, признаны судом необоснованными. Наличие в требовании указания на виды документов (договор, контракт, соглашение, счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты выполненных работ, акты сверки расчетов), период (с 01.07.2021 по 30.09.2021) и контрагентов, к которым они относятся, позволяло обществу идентифицировать запрашиваемые документы.

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