



## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ №412<sup>1</sup>**

**30 октября 2023 г. – 12 ноября 2023 г.**

### **1. Письма Минфина и ФНС России..... 3**

#### **1.1. Налоговый контроль..... 3**

В целях исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщик должен обеспечить сохранность документов, подтверждающих расходы, которые формируют первоначальную стоимость основного средства, в течение пяти лет по завершении амортизации. ....3

#### **1.2. Налог на добавленную стоимость..... 3**

При получении в безвозмездное пользование публичного имущества налоговый агент – арендатор уплачивает НДС, исчисленный исходя из рыночной стоимости аренды.3

#### **1.3. Налог на прибыль..... 4**

Если в результате учета доходов и расходов при замещении еврооблигаций был понесен убыток, признанный для целей исчисления налога на прибыль до принятия Федерального закона № 389, то его нормы, устанавливающие, что финансовый результат таких операций не должен учитываться в налоговой базе, не имеют обратной силы. ....4

Имущество, которым погашается инвестиционный пай ПИФа, признается доходом от реализации ценных бумаг, а его налоговая стоимость определяется в размере дохода, учтенного для исчисления налога на прибыль. ....5

#### **1.4. Налог на сверхприбыль..... 5**

В случае подачи уточненной декларации за 2021 или 2022 годы по налогу на прибыль, приводящей к увеличению соответствующей налоговой базы, после 28.01.2024 налогоплательщику надлежит также подать уточненную декларацию по налогу на сверхприбыль и при необходимости доплатить сумму налога. ....5

### **2. Судебная практика ..... 5**

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

Факт проверки Минсельхозом России соблюдения обществом требований по предоставлению субсидии не влияет на правомерность выводов судов об отсутствии оснований для предоставления таковой.....6

Если лизинг основных средств осуществлялся в период применения налогоплательщиком ОСНО и основные средства, выкупленные в результате

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

*лизинга, используются после перехода на УСН, то принятый ранее к вычету НДС  
подлежит восстановлению.....6*

*Начало применения кадастровой стоимости для исчисления налога определяется  
датой вступления в силу акта, утвердившего кадастровую стоимость, а не датой  
фактического внесения сведений о кадастровой стоимости в ЕГРН.....7*

## **1. Письма Минфина и ФНС России**

### **1.1. Налоговый контроль**

**Письмо Минфина России от 13.09.2023 № 03-03-06/1/87507**

***В целях исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщик должен обеспечить сохранность документов, подтверждающих расходы, которые формируют первоначальную стоимость основного средства, в течение пяти лет по завершении амортизации.***

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодное для использования, за исключением НДС и акцизов (п. 1 ст. 257 НК РФ).

Эти затраты формируют первоначальную стоимость основного средства и учитываются в составе расходов для целей исчисления налога на прибыль путем начисления амортизации. Следовательно, срок хранения первичных документов, отражающих формирование первоначальной стоимости амортизируемого имущества, должен исчисляться с момента завершения начисления амортизации в налоговом учете.

Налогоплательщики обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в течение пяти лет (пп. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ).

Таким образом, в целях исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщик обязан обеспечить сохранность таких документов в течение пяти лет с момента завершения начисления амортизации.

### **1.2. Налог на добавленную стоимость**

**Письмо Минфина России от 23.10.2023 № 03-07-11/100330**

***При получении в безвозмездное пользование публичного имущества налоговый агент – арендатор уплачивает НДС, исчисленный исходя из рыночной стоимости аренды.***

При предоставлении органами государственной власти и местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества налоговая база по НДС определяется как сумма арендной платы с учетом налога (п. 3 ст. 161 НК РФ). Арендаторы указанного имущества признаются налоговыми агентами.

При предоставлении такого имущества на безвозмездной основе арендатор имущества должен уплатить в бюджет налог исходя из рыночной стоимости аренды.

### **1.3. Налог на прибыль**

**Письмо ФНС России от 30.10.2023 № СД-4-3/13828@**

***Если в результате учета доходов и расходов при замещении еврооблигаций был понесен убыток, признанный для целей исчисления налога на прибыль до принятия Федерального закона № 389, то его нормы, устанавливающие, что финансовый результат таких операций не должен учитываться в налоговой базе, не имеют обратной силы.***

Федеральным законом от 31.07.2023 № 389 статьи 251, 270 НК РФ дополнены положениями, согласно которым по операциям обмена еврооблигаций на замещающие облигации (замещения таковыми) не учитываются в налоговой базе доходы в виде замещающих облигаций, полученных в результате обмена (замещения), а также расходы в виде стоимости еврооблигаций (пп. 33 п. 1 ст. 251 НК РФ, п. 48.34 ст. 270 НК РФ). Данные изменения распространяются на отношения, возникшие с 01.01.2022.

Общество до вступления в силу Федерального закона № 389 учитывало доходы и расходы по операциям замещения еврооблигаций при расчете налоговой базы по налогу на прибыль и, как следствие, убыток, полученный в результате проведения данных операций.

Общество просит разъяснить, правомерно ли неприменение им в отношении операций замещения еврооблигаций изменений, введенных Федеральным законом № 389, действие которых распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2022, то есть с обратной силой.

По мнению ФНС России, если в результате анализа выявлено отрицательное влияние на экономическую деятельность налогоплательщика норм Федерального закона № 389 в части учета доходов и расходов по операциям замещения еврооблигаций, то в той части, в какой эти нормы ухудшили его положение, они обратной силы не имеют.

В этой связи, как полагает ФНС России, в рассматриваемой ситуации нормы Федерального закона № 389 не имеют обратной силы в отношении признания указанного убытка для целей налогообложения прибыли.

Одновременно ФНС России отмечает, что налогоплательщик должен применять выбранный им подход по учету доходов и расходов по операциям замещения еврооблигаций ко всем таким операциям, осуществленным в течение 2022 и 2023 годов до вступления в силу Федерального закона № 389.

**Письмо Минфина России от 27.10.2023 № 03-03-06/1/102262**

***Имущество, которым погашается инвестиционный пай ПИФа, признается доходом от реализации ценных бумаг, а его налоговая стоимость определяется в размере дохода, учтенного для исчисления налога на прибыль.***

#### ***1.4. Налог на сверхприбыль***

**Письмо Минфина России от 06.10.2023 № 03-03-06/2/94926**

***В случае подачи уточненной декларации за 2021 или 2022 годы по налогу на прибыль, приводящей к увеличению соответствующей налоговой базы, после 28.01.2024 налогоплательщику надлежит также подать уточненную декларацию по налогу на сверхприбыль и при необходимости доплатить сумму налога.***

На основании частей 1 и 2 ст. 3 Федерального закона от 04.08.2023 № 414 «О налоге на сверхприбыль» объектом налогообложения признается сверхприбыль, определяемая по общему правилу как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021 и 2022 годы средней арифметической величины прибыли за 2018 и 2019 годы.

При этом согласно ч. 12 ст. 3 данного Закона в случае подачи налогоплательщиком уточненной декларации за налоговые периоды 2021 или 2022 годов прибыль исчисляется на основании показателей соответствующей уточненной налоговой декларации.

В этой связи при подаче уточненной декларации за налоговые периоды 2021 или 2022 годов по налогу на прибыль, приводящей к увеличению соответствующей налоговой базы, после 28.01.2024 налогоплательщику надлежит подать уточненную декларацию по налогу на сверхприбыль и доплатить сумму налога.

## ***2. Судебная практика***

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

**Определение ВС РФ от 02.11.2023 № [302-ЭС22-10485](#) по делу № [А58-7015/2021](#) об отказе в передаче кассационной жалобы АО «Финансово-агропромышленный концерн «Сахабулт» для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ (судья Пронина М.В.)**

***Факт проверки Минсельхозом России соблюдения обществом требований по предоставлению субсидии не влияет на правомерность выводов судов об отсутствии оснований для предоставления таковой.***

Между Минсельхозом России и обществом заключено соглашение о предоставлении из государственного бюджета субсидии на возмещение затрат по организации заготовки и переработки сырья. Прокуратура обратилась в суд с иском о признании этого соглашения недействительным, полагая, что общество не удовлетворяет критериям предоставления субсидии.

Суды трех инстанций удовлетворили требования истца. Одним из условий предоставления субсидии является отсутствие у лица задолженности по налогам, сборам и иным обязательным платежам. Кроме того, на момент подачи заявления об участии в отборе получателей субсидии лицо должно быть включено в единый реестр субъектов деятельности в сельском хозяйстве. Суды установили, что у общества имелась задолженность по обязательным платежам и что не были предоставлены доказательства наличия у него статуса сельхозтоваропроизводителя.

Факт проверки Минсельхозом соблюдения обществом требований для предоставления субсидии не влияет на правомерность выводов судов об отсутствии оснований для ее предоставления.

Судья Верховного Суда РФ отказала в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ.

**Определение ВС РФ от 03.11.2023 № [301-ЭС23-21337](#) по делу № [A29-12147/2022](#) об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Нордлогистик» для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ (судья Завьялова Т.В.)**

***Если лизинг основных средств осуществлялся в период применения налогоплательщиком ОСНО и основные средства, выкупленные в результате лизинга, используются после перехода на УСН, то принятый ранее к вычету НДС подлежит восстановлению.***

Общество применяло ОСНО, затем перешло на УСН, не восстановив суммы НДС, ранее принятые к вычету, по основным средствам, полученным по договорам лизинга. Общество не согласилось с доначислением НДС инспекцией в этой части и обратилось в суд.

Суды трех инстанций отказали в удовлетворении заявленного требования. В случае перехода на специальные налоговые режимы суммы налога, принятые к вычету по основным средствам, подлежат восстановлению в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки. Поскольку общество, применявшее ОСНО, перешло на УСН, суммы НДС, ранее принятые к вычету, подлежат восстановлению в последнем квартале применения ОСНО.

Суды отклонили довод общества о том, что им приобретались не основные средства, а услуги финансовой аренды, которые использовались налогоплательщиком ежемесячно в период применения ОСНО. Лизинговые платежи невозможно разделить на плату за пользование предметом лизинга и его выкупную стоимость. Суды подчеркнули, что полученное имущество общество приобрело в период применения ОСНО, приняло его к учету. Впоследствии общество стало использовать данные основные средства в рамках деятельности, подлежащей налогообложению по УСН, а значит, обязано было восстановить ранее принятый к вычету НДС.

Судья Верховного Суда РФ отказала в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ.

**Определение ВС РФ от 01.11.2023 № [309-ЭС23-20759](#) по делу № [А71-15970/2022](#) ООО «УК «Джи Эл Эс Инвест» об отказе в передаче кассационной жалобы данного общества для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ (судья Завьялова Т.В.)**

***Начало применения кадастровой стоимости для исчисления налога определяется датой вступления в силу акта, утвердившего кадастровую стоимость, а не датой фактического внесения сведений о кадастровой стоимости в ЕГРН.***

Обществу на праве собственности принадлежал земельный участок, по которому уплачивался земельный налог за 2021 год исходя из кадастровой стоимости, внесенной в ЕГРН по состоянию на 01.01.2021.

Налоговый орган счел, что земельный налог за 2021 год обществом уплачен не в полном объеме, поскольку 15.01.2021 в ЕГРН была внесена новая кадастровая стоимость и считать налог нужно было уже от нее.

Общество пыталось оспорить требование об уплате налога и решение о взыскании недоимки в суде, однако суды трех инстанций признали позицию налогового органа обоснованной. Сведения о кадастровой стоимости, внесенные в ЕГРН, применяются со дня вступления в силу акта об утверждении результатов определения кадастровой стоимости, что происходит 1 января года, следующего за годом проведения государственной кадастровой оценки, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования. Соответствующий акт был принят и опубликован в октябре 2020 года.

Таким образом, дата начала применения кадастровой стоимости определяется датой вступления в силу акта, утвердившего результаты определения кадастровой стоимости, а не датой фактического внесения сведений о кадастровой стоимости в ЕГРН.

Судья Верховного Суда РФ отказала в передаче кассационной жалобы на рассмотрение в судебном заседании СКЭС ВС РФ.

**Подпишитесь на бесплатную рассылку других аналитических материалов «Щекин и партнеры», отправив заявку по адресу:**

**[info@schekinlaw.ru](mailto:info@schekinlaw.ru)**

**Архив дайджестов находится на сайте [www.schekinlaw.ru](http://www.schekinlaw.ru)**