



ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ №414¹

27 ноября 2023 г. – 10 декабря 2023 г.

1. Письма Минфина и ФНС России.....	2
1.1. Налог на добавленную стоимость.....	2
<i>Выполняемые соисполнителями научно-исследовательские работы, финансирование которых осуществляется исполнителем за счет бюджетных средств, освобождаются от НДС.....</i>	<i>2</i>
1.2. Налог на прибыль организаций	2
<i>Расходы на приобретение спортивного инвентаря для работников не учитываются в целях исчисления налога на прибыль.....</i>	<i>2</i>
<i>Полученное в качестве отступного имущество, не используемое в деятельности, направленной на извлечение дохода, а предназначенное для реализации, не признается амортизируемым. Расходы, связанные с приобретением и содержанием такого имущества, могут быть учтены при его реализации.</i>	<i>3</i>
1.3. Налог на сверхприбыль.....	4
<i>В целях определения налога на сверхприбыль база по налогу на прибыль за год, в котором получен убыток, признается равной нулю.....</i>	<i>4</i>
<i>Если участник СПИК не применял нулевую ставку, то соответствующая база по налогу на прибыль учитывается им при исчислении налога на сверхприбыль.....</i>	<i>4</i>
2. Судебная практика	5
2.1. Определения Верховного Суда РФ об отказе в передаче дел в СКЭС ВС РФ	5
<i>Субсидии, предоставленные унитарному предприятию в целях возмещения затрат в связи с выполнением им работ по сносу ветхого и аварийного, сгоревшего, а также подпадающего под расселение жилья и самовольных построек, облагаются НДС.....</i>	<i>5</i>
<i>Затраты на осуществление геологоразведочных работ на участке недр, принадлежащем по лицензии иному лицу, однако оцениваемому налогоплательщиком на предмет приобретения и расширения собственной деятельности, не могут учитываться при расчете налоговой базы по налогу на прибыль.....</i>	<i>6</i>
2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы	7
<i>Продажа нежилых помещений индивидуальным предпринимателем на УСН в отсутствие у него соответствующего кода ОКВЭД не является основанием для расчета НДФЛ в отношении такого дохода.....</i>	<i>7</i>

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.

1. Письма Минфина и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 14.11.2023 № 03-07-07/108315

Выполняемые соисполнителями научно-исследовательские работы, финансирование которых осуществляется исполнителем за счет бюджетных средств, освобождаются от НДС.

Выполнение НИОКР за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ, средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, а также выполнение НИОКР организациями, осуществляющими образовательную деятельность, и научными организациями на основе хозяйственных договоров освобождается от НДС (пп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ).

Согласно п. 1 ст. 770 ГК РФ при выполнении научно-исследовательских работ исполнитель обязан провести научные исследования лично. Привлекать к исполнению договора на выполнение таких работ третьих лиц он вправе только с согласия заказчика.

С учетом изложенного выполняемые соисполнителями научно-исследовательские работы (часть работ), финансирование которых осуществляется исполнителем за счет бюджетных средств, освобождаются от НДС.

Статьей 149 НК РФ перечень документов, подтверждающих правомерность освобождения от налогообложения, не установлен. Вместе с тем основанием для освобождения от налога НИОКР, выполняемых за счет средств федерального бюджета, может являться договор на выполнение работ с указанием источника финансирования, а также письменное уведомление (справка) заказчика, которому выделены средства непосредственно из федерального бюджета, в адрес исполнителей и соисполнителей о предоставленных ему бюджетных средствах на оплату указанных работ.

1.2. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 20.11.2023 № 03-03-06/1/110834

Расходы на приобретение спортивного инвентаря для работников не учитываются в целях исчисления налога на прибыль.

Согласно пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством или реализацией, относятся, в частности, расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренные законодательством РФ.

При этом в силу п. 29 ст. 270 НК РФ расходы на оплату занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников, для целей исчисления налога на прибыль не учитываются.

Таким образом, если приобретение спортивного инвентаря не связано с производственной деятельностью работников организации, соответствующие расходы, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников, не учитываются в целях исчисления налога на прибыль.

Письмо Минфина России от 15.11.2023 № 03-03-06/1/108934

Полученное в качестве отступного имущество, не используемое в деятельности, направленной на извлечение дохода, а предназначенное для реализации, не признается амортизируемым. Расходы, связанные с приобретением и содержанием такого имущества, могут быть учтены при его реализации.

Согласно п. 1 ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом по общему правилу признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые принадлежат налогоплательщику и используются им для извлечения дохода.

Имущество, полученное по договору об отступном, которое не используется в деятельности, направленной на извлечение дохода, а предназначено для реализации, не признается амортизируемым.

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 268 НК РФ при реализации прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров) налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций на цену приобретения (создания) этого имущества.

Таким образом, в целях исчисления налога на прибыль расходы, связанные с приобретением имущества (в том числе расходы на его содержание), могут быть учтены в момент его реализации. При этом стоимость данного имущества для целей налогообложения формируется исходя из фактических затрат на его приобретение.

Имущество, соответствующее критериям отнесения его к амортизируемому, в том числе в части использования для извлечения дохода, признается таковым, и его стоимость учитывается в расходах путем начисления амортизации.

1.3. Налог на сверхприбыль

Письмо Минфина России от 14.11.2023 № 03-03-06/1/108454

В целях определения налога на сверхприбыль база по налогу на прибыль за год, в котором получен убыток, признается равной нулю.

По общему правилу сверхприбыль определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021 и 2022 годы над средней арифметической величиной прибыли за 2018 и 2019 годы.

Для целей Закона о налоге на сверхприбыль прибыль за соответствующий год исчисляется как сумма налоговых баз по налогу на прибыль, определяемых согласно положениям ст. 274 НК РФ за соответствующий год с учетом положений ст. 283 НК РФ (ч. 3 ст. 3 Закона). То есть база по налогу на прибыль за соответствующий год определяется с учетом ее уменьшения на сумму убытка, сформированного в предыдущие периоды.

При этом в силу п. 8 ст. 274 НК РФ, если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком понесен убыток, то база по налогу на прибыль в нем признается равной нулю.

Таким образом, для определения базы по налогу на сверхприбыль база по налогу на прибыль, определяемая налогоплательщиками за соответствующий год, в котором получен убыток, при расчете средней арифметической величины прибыли признается равной нулю.

Письмо Минфина России от 14.11.2023 № 03-03-06/1/108480

Если участник СПИК не применял нулевую ставку, то соответствующая база по налогу на прибыль учитывается им при исчислении налога на сверхприбыль.

По общему правилу сверхприбыль определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021 и 2022 годы над средней арифметической величиной прибыли за 2018 и 2019 годы.

Прибыль за соответствующий год исчисляется как сумма налоговых баз по налогу на прибыль. При этом не учитывается налоговая база по налогу на прибыль, к которой применяется нулевая ставка по п. 1.14 ст. 284 НК РФ.

Согласно п. 1.14 ст. 284 НК РФ для налогоплательщиков – участников специальных инвестиционных контрактов, если другой стороной такого контракта является РФ, ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 0% и применяется в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 284.9 НК РФ.

Если налогоплательщик – участник СПИК не применял нулевую ставку, то соответствующая база учитывается при исчислении прибыли для целей налога на сверхприбыль.

2. Судебная практика

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

Определение ВС РФ от 04.12.2023 № [302-ЭС23-19917](#) по делу № [А58-5003/2021](#) об отказе в передаче кассационной жалобы МУП «Жилкомсервис» городского округа «Город Якутск» для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ (судья Завьялова Т.В.)

Субсидии, предоставленные унитарному предприятию в целях возмещения затрат в связи с выполнением им работ по сносу ветхого и аварийного, сгоревшего, а также подпадающего под расселение жилья и самовольных построек, облагаются НДС.

Предприятию были предоставлены субсидии на возмещение затрат, возникающих в связи с выполнением им работ по сносу ветхого и аварийного, сгоревшего, а также подпадающего под расселение жилья и самовольных построек. НДС на данные суммы предприятие не начислило, в результате чего было привлечено к ответственности по ст. 122 НК РФ.

Налогоплательщик обратился в суд. Он полагал, что субсидирование расходов предприятия являлось способом целевого финансирования возмещения затрат по его уставной деятельности со стороны учредителя, а не способом оплаты выполненных им работ.

Отказывая в удовлетворении заявленных требований, суды трех инстанций исходили из того, что полученные предприятием из бюджета денежные средства (субсидии) непосредственно связаны с оплатой выполненных им работ по сносу ветхих и аварийных зданий и являются объектом обложения НДС.

Согласно Налоговому кодексу РФ в налоговую базу по НДС не включаются субсидии, которые предоставляются в связи с применением государственных регулируемых цен или льгот, предусмотренных для отдельных потребителей, в целях покрытия соответствующего убытка. Вместе с тем в налоговую базу по НДС могут включаться субсидии, предоставленные для возмещения недополученных доходов в связи с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг), облагаемых НДС.

Правовое значение при этом имеют квалификация деятельности налогоплательщика как реализации товаров (работ, услуг) в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ и направленность финансовой помощи на увеличение его доходов от реализации товаров (работ, услуг).

Суды пришли к выводу, что из содержания соглашений на предоставление субсидий и документов, связанных с их исполнением, следует, что между сторонами фактически сложились отношения подряда, в рамках которых предприятие при наличии заказа приняло на себя обязательства по выполнению работ по сносу объектов. При этом в рассматриваемый период цены на указанный вид деятельности не относились к государственным регулируемым ценам, в связи

с чем предприятие фактически осуществляло работы по сносу объектов в целях обеспечения муниципальных нужд, а спорные денежные средства в виде субсидий являются его выручкой от реализации и, соответственно, облагаются НДС.

Судья Верховного Суда РФ отказала в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

Определение ВС РФ от 04.12.2023 № [309-ЭС23-23156](#) по делу № [А47-6915/2019](#) об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Газпромнефть-Оренбург» для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ (судья Завьялова Т.В.)

Затраты на осуществление геологоразведочных работ на участке недр, принадлежащем по лицензии иному лицу, однако оцениваемому налогоплательщиком на предмет приобретения и расширения собственной деятельности, не могут учитываться при расчете налоговой базы по налогу на прибыль.

Основанием для доначисления налогов послужили выводы о неправомерном включении в состав расходов стоимости работ по исследованию скважины, а также о принятии налоговых вычетов по НДС.

В связи с тем что скважина расположена на участке, находящемся на праве пользования у иного юридического лица, спорные работы не связаны с деятельностью самого общества, направленной на получение дохода.

Не согласившись с указанным решением, налогоплательщик обратился в арбитражный суд, обосновав свои требования следующим образом. Целью исследования скважины являлось уточнение запасов нефти месторождения. В случае получения положительного результата оценки данного актива общество рассматривало возможность приобретения акций недропользователя. Соответственно, оно участвовало в проекте по исследованию скважины с целью последующего возможного вхождения в сделку по приобретению акций для расширения сферы своей деятельности.

Суды первой и апелляционной инстанций, признав приведенные доводы общества обоснованными, удовлетворили его требования. Однако суд округа не согласился с этим, так как возможность отнесения затрат налогоплательщика к расходам при исчислении налога на прибыль ограничена условием, что такие затраты произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Перечень расходов на освоение природных ресурсов является открытым, но в статьях 261 и 325 НК РФ перечислены их отдельные виды. При этом правом на уменьшение налогооблагаемой прибыли на указанные расходы обладают хозяйствующие субъекты, в чьем пользовании находятся исследуемые участки недр.

Между тем спорная скважина расположена на территории участка недр, лицензия на право пользования которыми принадлежит не налогоплательщику, а иному лицу. Соответственно, затраты на исследование указанного объекта не могут быть отнесены обществом к расходам, производимым при исчислении налога на прибыль.

Судья Верховного Суда РФ отказала в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы по делу № [А40-173439/22](#) ИП Соколова М.В. (судья Полукаров А.В.)

Продажа нежилых помещений индивидуальным предпринимателем на УСН в отсутствие у него соответствующего кода ОКВЭД не является основанием для расчета НДФЛ в отношении такого дохода.

Предпринимателем была представлена уточненная налоговая декларация по НДФЛ с отраженным доходом от реализации недвижимого имущества, в отношении которого заявлен имущественный налоговый вычет. Инспекция пришла к выводу о неправомерности заявленного им налогового вычета, поскольку объект недвижимого имущества использовался в предпринимательской деятельности.

Суды двух инстанций признали выводы инспекции правомерными. Однако суд округа направил дело на новое рассмотрение, указав, что доходы от имущества, используемого в предпринимательских целях, не подлежат обложению НДФЛ в принципе.

При повторном рассмотрении дела суд первой инстанции отметил наличие в материалах дела подтверждения того, что имущество использовалось исключительно в предпринимательских целях. Отсутствие у предпринимателя кода ОКВЭД, связанного с продажей недвижимого имущества, правового значения не имеет. Доход непосредственно связан с предпринимательской деятельностью, поэтому подлежит налогообложению именно по УСН.

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