



ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ №418¹

5 февраля 2024 – 18 февраля 2024 г.

1. Письма Минфина и ФНС России.....	2
1.1. Налог на добавленную стоимость.....	2
Обязанность покупателя по восстановлению НДС, принятого им к вычету по выданным авансам, возникает в тот налоговый период, в котором продавец в счет этого аванса произвел отгрузку и принял к вычету НДС, начисленный им ранее с таких авансов.....	2
1.2. Налог на доходы физических лиц.....	3
Имущественные налоговые вычеты не предоставляются при покупке жилья у взаимозависимого лица.....	3
Передача налогоплательщиком права на получение имущественного налогового вычета или его остатка в пользу другого налогоплательщика законом не предусмотрена.....	3
2. Судебная практика	3
2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ	3
Лицо, привлеченное к субсидиарной ответственности за налогоплательщика, признанного банкротом, и погасившее за него задолженность по налогу с переплатой, имеет право на возврат излишне уплаченной суммы. В данном случае действия этого лица являются не уплатой налога за третье лицо, а возмещением вреда.	3
2.2. Постановления арбитражных судов округов	4
Средства, перечисленные арендаторами в счет компенсации стоимости коммунальных услуг, учитываются в налоговой базе по УСН арендодателя.	4
2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы.....	5
Истечение срока, отведенного на проведение проверки контролируемой сделки, начинается со дня подачи уточненного уведомления, если в нем содержится новая информация о сделках, значимых для назначения проверки.	5
Если налогоплательщик обратился в суд для оспаривания перечня объектов, облагаемых налогом по кадастровой стоимости, со значительным опозданием (через 8 лет с момента его вступления в силу), то, несмотря на выигрыш, трехлетний срок на возврат переплаты все равно считается истекшим, поскольку исчисляется со дня исполнения налоговой обязанности за налоговый период.	6

¹ В дайджест включены наиболее интересные письма Минфина и ФНС России, определения СКЭС ВС РФ, постановления судов кассационных инстанций, 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 12.01.2024 № 03-07-11/1368

Обязанность покупателя по восстановлению НДС, принятого им к вычету по выданным авансам, возникает в тот налоговый период, в котором продавец в счет этого аванса произвел отгрузку и принял к вычету НДС, начисленный им ранее с таких авансов.

НДС, принятый к вычету в отношении предоплаты, подлежит восстановлению в размере налога, принятого налогоплательщиком к вычету по приобретенным товарам (работам, услугам), в оплату которых подлежат зачету суммы ранее перечисленного аванса (абзац третий пп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ).

В пункте 3 Определения КС РФ от 08.11.2018 № 2796-О (далее – Определение) отмечено, что подпункт 3 п. 3 ст. 170 НК РФ призван исключить ситуации, в которых налогоплательщиком, принявшим к вычету НДС в связи с осуществлением авансовых платежей, повторно принимались бы к вычету суммы налога при исполнении обязательств, в счет которых эти платежи производились. Законодатель исходит из необходимости компенсировать бюджету суммы НДС, ранее принятого налогоплательщиком к вычету, используя для этого механизм восстановления сумм данного налога.

Согласно п. 3.1 Определения восстановлению подлежат те суммы налога, которые по итогам налогового периода утрачивают авансовый характер.

В силу п. 6 ст. 172 НК РФ вычеты НДС, исчисленного налогоплательщиком с сумм полученных авансов, производятся с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг). При этом не предполагается возможность изменения срока восстановления НДС, принятого к вычету в отношении авансовых платежей, с переходом на налоговый период, следующий за тем налоговым периодом, в котором соответствующие гражданско-правовые обязательства были фактически исполнены.

С учетом изложенного в ситуации, когда продавец произвел отгрузку товаров (выполнение работ, оказание услуг) в один налоговый период, а покупатель принял их на учет в другой, обязанность покупателя по восстановлению НДС, принятого им к вычету по выданным авансам, возникает в тот налоговый период, в котором продавец в счет этих авансов произвел отгрузку товаров (выполнение работ, оказание услуг).

1.2. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 16.01.2024 № 03-04-05/2616

Имущественные налоговые вычеты не предоставляются при покупке жилья у взаимозависимого лица.

Имущественные налоговые вычеты, предусмотренные подпунктами 3 и 4 п. 1 ст. 220 НК РФ, не предоставляются, если сделка купли-продажи жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них совершается между физическими лицами, являющимися взаимозависимыми в соответствии со ст. 105.1 НК РФ (п. 5 ст. 220 НК РФ).

Взаимозависимыми лицами признаются: физическое лицо, его супруг (супруга), родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры, опекун (попечитель) и подопечный (пп. 11 п. 2 ст. 105.1 НК РФ).

Письмо Минфина России от 17.01.2024 № 03-04-05/2963

Передача налогоплательщиком права на получение имущественного налогового вычета или его остатка в пользу другого налогоплательщика законом не предусмотрена.

2. Судебная практика

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ

Определение СКЭС ВС РФ от 09.02.2024 по делу № [А40-191073/2022](#) ООО «Локар» (председательствующая судья Завьялова Т.В., судьи Антонова М.К., Пронина М.В.)

Лицо, привлеченное к субсидиарной ответственности за налогоплательщика, признанного банкротом, и погасившее за него задолженность по налогу с переплатой, имеет право на возврат излишне уплаченной суммы. В данном случае действия этого лица являются не уплатой налога за третье лицо, а возмещением вреда.

Общество, привлеченное к субсидиарной ответственности в рамках дела о банкротстве и уплатившее задолженность налогоплательщика, повторно перечислило денежные средства в связи с ошибкой, допущенной при оформлении платежного поручения, в результате чего возникла переплата. Ввиду отказа налогового органа в удовлетворении требования о возврате излишне уплаченной суммы общество обратилось в суд.

Суды первой и апелляционной инстанций удовлетворили его требование. Однако суд кассационной инстанции отправил дело на новое рассмотрение, указав, что право на возврат излишне уплаченных сумм налога имеет только сам

налогоплательщик. При этом для учета налоговых обязательств неважно, по каким гражданско-правовым основаниям соответствующий платеж перечислен в бюджет за налогоплательщика.

СКЭС ВС РФ отменила постановление суда кассационной инстанции, указав, что требование о привлечении к субсидиарной ответственности направлено на компенсацию последствий негативных действий контролирующих лиц по доведению должника до банкротства и является мерой гражданско-правовой ответственности, функция которой заключается в защите нарушенных прав кредиторов общества и восстановлении их имущественного положения.

Действия истца фактически были направлены не на уплату налога за третье лицо, а на возмещение вреда, возникновение которого связано как с получением статуса банкрота, так и с действиями иных лиц, приведших к приобретению этого статуса.

Лицо, исполняющее обязанность по возмещению вреда в объеме, превышающем действительный размер обязательства, имеет право требования в отношении получателя возмещения.

2.2. Постановления арбитражных судов округов

[Постановление](#) АС Северо-Западного округа от 14.02.2024 по делу № [А26-3651/2023](#) ООО «Анни» (председательствующий судья Луцаев С.В., судьи Журавлева О.Р., Соколова С.В.)

Средства, перечисленные арендаторами в счет компенсации стоимости коммунальных услуг, учитываются в налоговой базе по УСН арендодателя.

В 2021 г. общество, используя УСН с объектом налогообложения «доходы», сдавало в аренду помещения на основании договоров, положения которых закрепляли за ним обязанность по уплате коммунальных услуг за арендаторов. При определении налоговой базы по УСН общество, рассчитывая налог, не учитывало суммы возмещения арендаторами соответствующих затрат, что по итогам камеральной проверки было признано неправомерным.

Общество оспорило решение налогового органа в суде. Суд первой инстанции поддержал его позицию, в то время как суды апелляционной и кассационной инстанций признали обоснованной позицию налогового органа, указав следующее. Оплачивая коммунальные и иные услуги, связанные с содержанием объектов аренды, общество исполняло обязанность по предоставлению арендаторам имущества в состоянии, соответствующем его назначению. Следовательно, компенсация арендаторами стоимости коммунальных услуг увеличивает доход общества от осуществляемой им деятельности.

Кроме того, до подписания договоров аренды обществом были заключены соглашения с ресурсоснабжающими организациями, принявшими на себя обязательства по оказанию ему коммунальных услуг. Поскольку эти соглашения были заключены раньше агентских договоров и возникновения фактических

правоотношений с арендаторами-принципалами, можно констатировать, что общество не выполняло поручений арендаторов и не действовало в их интересах.

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение АС г. Москвы от 07.02.2024 по делу № [А40-36350/2021](#) ПАО «ВЫМПЕЛ-КОММУНИКАЦИИ» (судья Паршукова О.Ю.)

Истечение срока, отведенного на проведение проверки контролируемой сделки, начинается со дня подачи уточненного уведомления, если в нем содержится новая информация о сделках, значимых для назначения проверки.

Общество представило в налоговый орган уведомление о контролируемых сделках, а спустя семь месяцев подало уточненное уведомление в связи с неверным отражением в предыдущем уведомлении номеров договоров по ряду сделок, а также дополнив его еще одной сделкой. По итогам проверки общество было привлечено к налоговой ответственности.

Суды поддержали позицию налогового органа, указав на отсутствие в законодательстве положений, которые позволяли бы сделать вывод о том, что при незначительных изменениях в уточненном уведомлении факт его представления может быть проигнорирован в целях исчисления срока, предусмотренного п. 2 ст. 105.17 НК РФ. Первоначальное уведомление в случае подачи уточненного становится неактуальным, то есть аннулируется.

Общество успешно оспорило конституционность п. 2 ст. 105.17 НК РФ, в связи с чем дело было направлено на новое рассмотрение. Суд первой инстанции отказал обществу в удовлетворении требований на основании следующего. Поскольку уточненное уведомление о контролируемых сделках представляется налогоплательщиком взамен ранее направленного, решение ФНС России о проведении проверки контролируемых сделок может быть вынесено не позднее чем через два года со дня получения им уточненного уведомления. Такой подход призван обеспечить проведение налоговым органом проверок в достаточный для этого срок в условиях, когда на практике налогоплательщиками в уточненном уведомлении впервые представляются сведения о конкретных контролируемых сделках или уточняются данные о контролируемых сделках, содержащиеся в первоначальном уведомлении, являющиеся значимыми для принятия налоговым органом решения об их проверке. Следовательно, в ряде случаев срок на проведение проверки контролируемых сделок может исчисляться с даты представления уточненного уведомления.

В рассматриваемом случае общество не указало в первичном уведомлении самую крупную сделку, связанную с оказанием консультационных услуг. Кроме того, установлена связь сделок, указанных в первичном и уточненном уведомлениях. Данные факты являются основанием для исчисления срока на проведение проверки с момента представления уточненного уведомления.

Суд также отметил, что Конституционным Судом РФ выделены три основания для исчисления срока на назначение проверки с даты представления уточненного уведомления:

- сведения о сделке были впервые указаны только в уточненном уведомлении;
- в уточненном уведомлении представлены новые сведения об уже заявленной сделке, которые являются значимыми для назначения проверки;
- в первоначальном уведомлении были приведены сведения о сделке, а в уточненном уведомлении содержится информация об иных сделках, которая является значимой для назначения проверки.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 12.02.2024 по делу № А40-223938/2023 ИП Кожевников В.Н. (судья Суставова О.Ю.)

Если налогоплательщик обратился в суд для оспаривания перечня объектов, облагаемых налогом по кадастровой стоимости, со значительным опозданием (через 8 лет с момента его вступления в силу), то, несмотря на выигрыш, трехлетний срок на возврат переплаты все равно считается истекшим, поскольку исчисляется со дня исполнения налоговой обязанности за налоговый период.

ИП, применяющий УСН, уплатил за спорный период 2015–2017 годов налог на имущество в отношении помещений, исходя из их кадастровой стоимости. Вступившим в законную силу решением суда в 2022 г. указанное имущество было исключено из перечня объектов недвижимости, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость (далее – Перечень), в связи с чем ИП обратился в налоговый орган за возвратом суммы налога.

Инспекция не вернула сумму переплаты, и ИП обратился в суд, где ему отказали в удовлетворении заявленных требований, исходя из следующего. В силу п. 3 ст. 79 НК РФ (в редакции, действовавшей до 01.01.2023) сумма излишне взысканного налога с начислением процентов возвращается при условии, что налогоплательщик обратился с заявлением о возврате в течение трех лет с того дня, когда ему стало известно о факте переплаты.

Заявитель на начало каждого из налоговых периодов (01.01.2015, 01.01.2016, 01.01.2017) знал, что здание включено в Перечень, то есть обладал сведениями о предстоящем излишнем взыскании налога и имел возможность заранее принять меры по защите своих прав в судебном порядке путем оспаривания нормативного правового акта об утверждении Перечня. Своевременное принятие мер по оспариванию нормативного правового акта находится в сфере контроля и ответственности налогоплательщика. Общество же обратилось в суд для оспаривания Перечня лишь спустя восемь лет с момента его вступления в силу.

Трехлетний срок, отведенный на обращение налогоплательщика за возвратом суммы налога и выплатой процентов, в данном случае должен исчисляться со дня исполнения налоговой обязанности за истекший налоговый (отчетный) период.

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