

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 255¹

29 октября 2018 года – 04 ноября 2018 года

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

1.1. Налог на прибыль организаций 3

При увеличении срока полезного использования основных средств вследствие модернизации (реконструкции) амортизация начисляется по новой норме на увеличенную первоначальную стоимость.3

Кассовый чек или бланк строгой отчетности, полученные покупателем в электронной форме и распечатанные им на бумажном носителе, приравниваются к отпечатанным ККТ на бумажном носителе.3

Если залогодержатель оставляет за собой предмет ипотеки, цена приобретения имущества должника будет равна сумме задолженности, в счет которой передано имущество.4

1.2. Налог на имущество организаций 4

Независимо от характера допущенных ошибок при определении кадастровой стоимости недвижимого имущества перерасчет налога осуществляется исходя из исправленной кадастровой стоимости с начала налогового периода, в котором была применена неверная кадастровая стоимость.....4

Налоговая база по налогу на имущество в отношении объектов, облагаемых по кадастровой стоимости, определяется по стоимости, установленной на 1 января, независимо от изменения характеристик объекта в течение налогового периода.5

2. Судебная практика..... 5

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 5

Судебная коллегия ВС РФ рассмотрит вопрос о том, применяется ли льгота по энергоэффективности в отношении здания ТРК, энергетическим паспортом которого установлен высокий класс энергетической эффективности, с учетом отсутствия законодательно установленных критериев для определения классов энергетической эффективности нежилых зданий.5

¹ В дайджест включаются за соответствующую неделю наиболее интересные Письма Минфина России, ФНС России, Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) кассационных жалоб для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

Изменения кадастровой стоимости земельных участков, произошедшие в текущем налоговом периоде в результате перевода земель из одной категории в другую или изменения вида разрешенного использования земельного участка, могут учитываться только со следующего налогового периода.7

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 7

Налогоплательщик при уплате налога на имущество не вправе самостоятельно корректировать на сумму НДС кадастровую стоимость объекта, указанную в ЕГРН, в том числе и в случаях, когда в отчете об оценке указано, что кадастровая стоимость включает в себя НДС.7

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 23.10.2018 № 03-03-06/1/76004

При увеличении срока полезного использования основных средств вследствие модернизации (реконструкции) амортизация начисляется по новой норме на увеличенную первоначальную стоимость.

В случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения основных средств их первоначальная стоимость увеличивается (п. 2 ст. 257 НК РФ). При этом налогоплательщик вправе увеличить срок полезного использования таких основных средств в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую основное средство было ранее включено.

При использовании линейного метода сумма начисленной амортизации определяется как произведение первоначальной (восстановительной) стоимости основного средства и нормы амортизации, которая определяется по формуле (п. 2 ст. 259.1 НК РФ): $1/\text{срок полезного использования в месяцах} * 100\%$.

Таким образом, если после проведения модернизации (реконструкции) основного средства срок его полезного использования был увеличен, организация вправе начислять амортизацию по новой норме, рассчитанной исходя из нового срока полезного использования основного средства.

Письмо Минфина России от 02.10.2018 № 03-03-06/1/70733

Кассовый чек или бланк строгой отчетности, полученные покупателем в электронной форме и распечатанные им на бумажном носителе, приравниваются к отпечатанным ККТ на бумажном носителе.

Кассовый чек – первичный учетный документ, сформированный в электронной форме и (или) отпечатанный с применением ККТ в момент расчета между пользователем и покупателем (клиентом), содержащий сведения о расчете и подтверждающий факт его осуществления (ст. 1.1 Федерального закона № 54-ФЗ²).

К такому кассовому чеку приравниваются кассовый чек или бланк строгой отчетности, полученные покупателем в электронной форме и распечатанные им на

² Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

бумажном носителе, при условии, что указанные в них сведения идентичны направленным покупателю (клиенту) в электронной форме кассовому чеку или бланку строгой отчетности (п. 4 ст. 1.2 Федерального закона № 54-ФЗ).

При формировании кассовых чеков следует руководствоваться Приказом ФНС России от 21.03.2017 № ММВ-7-20/229@ «Об утверждении дополнительных реквизитов фискальных документов, обязательных к использованию».

Письмо Минфина России от 28.09.2018 № 03-03-06/2/69838

Если залогодержатель оставляет за собой предмет ипотеки, цена приобретения имущества должника будет равна сумме задолженности, в счет которой передано имущество.

Если цена приобретения имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается и учитывается в качестве убытка налогоплательщика (п. 2 ст. 268 НК РФ).

1.2. Налог на имущество организаций

Письмо ФНС России от 18.09.2018 № БС-4-21/18181@

Независимо от характера допущенных ошибок при определении кадастровой стоимости недвижимого имущества перерасчет налога осуществляется исходя из исправленной кадастровой стоимости с начала налогового периода, в котором была применена неверная кадастровая стоимость.

Налоговая база по налогу на имущество организаций в отношении отдельных объектов недвижимости определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода (п. 2 ст. 375 НК РФ).

При изменении кадастровой стоимости объекта налогообложения в результате исправления ошибок, допущенных при определении кадастровой стоимости, налоговая база изменяется, начиная с налогового периода, в котором была применена ошибочно определенная кадастровая стоимость (п. 15 ст. 378.2 НК РФ).

При этом не имеет значения вид допущенных в сведениях о кадастровой стоимости объекта недвижимости ошибок (технических, кадастровых и т.д.).

Налоговая база по налогу на имущество в отношении объектов, облагаемых по кадастровой стоимости, определяется по стоимости, установленной на 1 января, независимо от изменения характеристик объекта в течение налогового периода.

Объект недвижимости, включенный в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость (п. 7 ст. 378.2 НК РФ), подлежит налогообложению налогом на имущество весь налоговый период по кадастровой стоимости по состоянию на 1 января соответствующего налогового периода.

Внесение в ЕГРН изменений в части характеристик объекта (изменение кадастрового номера, площади, кадастровой стоимости) в течение налогового периода не влечет пересмотра размера налоговой базы по налогу на имущество.

Исключения составляют случаи образования объекта в результате раздела или иного действия с объектами недвижимого имущества. В этом случае вновь образованный объект недвижимого имущества подлежит налогообложению по кадастровой стоимости, определенной на день внесения в ЕГРН сведений, на основании которых определяется кадастровая стоимость нового объекта.

2. Судебная практика

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ

Определение Верховного Суда РФ от 02.11.2018 № [309-КГ18-12770](#) по делу № [А60-35042/2017](#) ИФНС по Ленинскому району г. Екатеринбурга о передаче кассационной жалобы ИФНС по Ленинскому району г. Екатеринбурга для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Першутов А.Г.)

Судебная коллегия ВС РФ рассмотрит вопрос о том, применяется ли льгота по энергоэффективности в отношении здания ТРК, энергетическим паспортом которого установлен высокий класс энергетической эффективности, с учетом отсутствия законодательно установленных критериев для определения классов энергетической эффективности нежилых зданий.

Инспекция отказала Обществу в возврате излишне уплаченного налога на имущество за 2013 год в связи с истечением трехлетнего срока, установленного п. 3 ст. 79 НК РФ, а также ввиду отсутствия у Общества права на применение

предусмотренной п. 21 ст. 381 НК РФ льготы по энергоэффективности в отношении введенного в 2013 г. в эксплуатацию здания торгово-развлекательного комплекса.

Нижестоящие суды, удовлетворяя требования Общества, указали на наличие оснований для применения льготы, поскольку Общество в 2016 г. представило энергетические паспорта, которыми подтверждалось отнесение спорного объекта к высокому классу энергетической эффективности.

По мнению судов, поскольку энергетические паспорта на указанный объект были получены Обществом в декабре 2016 года, то именно с момента установления факта высокой энергетической эффективности следует исчислять трехгодичный срок по п. 3 ст. 79 НК РФ. Получение энергетического паспорта позднее ввода спорного объекта в эксплуатацию не может свидетельствовать об отсутствии высокой энергетической эффективности на момент ввода в эксплуатацию. Также суды пришли к выводу, что Общество не может лишаться права на применение льготы в отношении нежилых помещений в связи с отсутствием законодательно закрепленных критериев для определения классов энергетической эффективности нежилых зданий.

Инспекция указала на целевое назначение льготы - стимулирование использования современного энергоэффективного оборудования, повышение энергетической эффективности жилой недвижимости, в связи с чем указанная льгота не предназначена для объектов коммерческой недвижимости. Применение энергетических паспортов в качестве доказательства соответствия спорного объекта недвижимости условиям льготы в отсутствие законодательно закрепленных критериев для определения классов энергетической эффективности нежилых зданий является неправомерным. Законом об энергосбережении, содержащим положения о соответствии зданий требованиям энергетической эффективности, правила присвоения классов энергоэффективности не предусмотрены.

Посчитав доводы инспекции заслуживающими внимание, судья ВС РФ передал жалобу для рассмотрения в заседании Судебной коллегией по экономическим спорам ВС РФ.

Определение Верховного Суда РФ от 29.10.2018 № [307-КГ18-16821](#) по делу № [А56-73892/2017](#) ООО «СГС» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «СГС» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Павлова Н.В.)

Изменения кадастровой стоимости земельных участков, произошедшие в текущем налоговом периоде в результате перевода земель из одной категории в другую или изменения вида разрешенного использования земельного участка, могут учитываться только со следующего налогового периода.

Инспекция признала неправомерным применение Обществом в отношении земельного участка пониженной ставки земельного налога в размере 0,01%.

Суды, отказывая в удовлетворении требований Общества, указали, что при изменении в текущем налоговом периоде вида разрешенного использования земельного участка кадастровая стоимость и ставка налога, соответствующая новому виду разрешенного использования, подлежат применению только со следующего налогового периода.

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

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 03.10.2018 по делу № [А40-136153/18-20-3764](#) ОАО "ИНСТИТУТ СТЕКЛА" (судья Шевелёва Л.А.)

Налогоплательщик при уплате налога на имущество не вправе самостоятельно корректировать на сумму НДС кадастровую стоимость объекта, указанную в ЕГРН, в том числе и в случаях, когда в отчете об оценке указано, что кадастровая стоимость включает в себя НДС.

При расчете налога на имущество Общество заявило кадастровую стоимость спорного объекта за вычетом суммы НДС. Инспекция не согласилась с таким подходом и доначислила налог.

Согласно произведенному отчету об оценке кадастровая стоимость спорного имущества была определена в размере рыночной стоимости объекта недвижимости, включая сумму НДС. Общество ссылалось на то, что определенная оценщиком рыночная стоимость здания должна быть рассчитана без учета НДС, поскольку указанный налог не может являться элементом налоговой базы по налогу на имущество. В связи с этим Обществом была самостоятельно применена кадастровая стоимость, отличная от внесенной в ЕГРН.

Суд, отказывая в удовлетворении требований Общества, указал, что собственники объектов недвижимости не вправе самостоятельно определять кадастровую стоимость и налоговую базу по налогу на имущество. Возможность использования скорректированной величины кадастровой стоимости, не содержащейся в ЕГРН, не предусмотрена. Ссылаясь на позицию ВС РФ, изложенной в Определении от

15.02.2018 № 5-КГ17-258, суд указал, что само по себе определение рыночной стоимости объекта в целях его дальнейшей эксплуатации без реализации этого имущества не создает объект налогообложения НДС.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно
отправив заявку на info@schekinlaw.ru**