

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 272 ¹
04 марта 2019 года – 10 марта 2019 года

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

1.1. Налог на прибыль организаций 3

При увеличении за счет нераспределенной прибыли номинальной стоимости доли в уставном капитале участника ООО у него возникает налогооблагаемый доход.3

В случае присоединения одной организации к другой течение срока непрерывного владения долей для применения нулевой ставки по налогу на прибыль начинается заново - с момента внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.3

1.2. Налог на имущество организаций 4

Налоговая база по налогу на имущество, расположенного на территории одного субъекта, но в разных муниципальных образованиях, исчисляется в целом по соответствующему субъекту.4

1.3. Налоговый контроль 4

Если при предоставлении уточненных налоговых деклараций налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения, не соблюдены все условия для освобождения от ответственности, то эти условия считаются не соблюденными и обособленными подразделениями.5

2. Судебная практика..... 5

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ 5

Льгота по движимому имуществу применяется в отношении имущества, полученного по договору лизинга новым лизингополучателем от своего взаимозависимого лица (первоначального лизингополучателя) при отсутствии взаимозависимости с лизингодателем – собственником вещи.6

2.2. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 6

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, Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

Задолженность, обеспеченная залогом, не может быть включена в состав резерва по сомнительным долгам.7

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы 7

Для принятия налоговым органом обеспечительных мер не требуется доказательств наличия у налогоплательщика умысла на сокрытие имущества или осуществления им мер по реализации имущества.7

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 28.02.2019 № 03-03-06/1/12989

При увеличении за счет нераспределенной прибыли номинальной стоимости доли в уставном капитале участника ООО у него возникает налогооблагаемый доход.

Глава 25 НК РФ определяет увеличение номинальной стоимости акций (доли) акционера (участника) при увеличении уставного капитала за счет нераспределенной прибыли как доход налогоплательщика-акционера (участника). Однако в силу пп. 15 п. 1 ст. 251 НК РФ лишь у акционера такой доход при соблюдении определенных условий не учитывается для целей налогообложения прибыли.

У налогоплательщика-участника при увеличении номинальной стоимости доли в уставном капитале ООО за счет нераспределенной прибыли (без изменения доли участия) возникает доход, учитываемый при налогообложении прибыли.

Письмо Минфина России от 07.02.2019 № 03-03-06/1/7519

В случае присоединения одной организации к другой течение срока непрерывного владения долей для применения нулевой ставки по налогу на прибыль начинается заново - с момента внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

Ставка 0% по налогу на прибыль при получении дивидендов применяется налогоплательщиками, непрерывно владеющими на праве собственности в течение не менее 365 календарных дней не менее чем 50-процентным вкладом в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации или депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, в сумме, соответствующей не менее чем 50% общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов на день принятия решения о выплате дивидендов. (пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ).

В случае реорганизации в форме присоединения право собственности на принадлежавшее организации имущество переходит к юридическим лицам - правопреемникам реорганизованного юридического лица (ст. 218 ГК РФ).

Реорганизация в форме присоединения считается завершенной с момента внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединяемого лица (ст. 16 ФЗ от 08.08.2001 № 129-ФЗ²).

Исчисление срока владения имуществом присоединенной организации у присоединившей организации начинается с момента внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

1.2. Налог на имущество организаций

Письмо ФНС России от 22.02.2019 № БС-4-21/3146

Налоговая база по налогу на имущество, расположенного на территории одного субъекта, но в разных муниципальных образованиях, исчисляется в целом по соответствующему субъекту.

Постановка на учет организации в налоговых органах по месту нахождения принадлежащих организации объектов недвижимости осуществляется на основании сведений, сообщаемых в налоговые инспекции органами, осуществляющими государственный кадастровый учет и регистрацию прав на недвижимое имущество (ст. 83 и 85 НК РФ).

О постановке на учет налоговый орган направляет организации уведомление по форме № 1-3-Учет «Уведомление о постановке на учет российской организации в налоговом органе».

Определение налоговой базы и уплата налога на имущество в отношении недвижимого имущества, находящегося на территории одного субъекта, но в разных муниципальных образованиях, производится в целом по соответствующему субъекту.

1.3. Налоговый контроль

Письмо ФНС России от 04.02.2019 № ЕД-4-15/1800

² Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"

Если при предоставлении уточненных налоговых деклараций налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения, не соблюдены все условия для освобождения от ответственности, то эти условия считаются не соблюденными и обособленными подразделениями.

Обособленные подразделения российских организаций исполняют обязанности этих организаций по уплате налогов, сборов, страховых взносов по месту нахождения этих обособленных подразделений (п. 2 ст. 19 НК РФ).

Филиалы и представительства российских юридических лиц не имеют статуса налогоплательщиков, налоговых агентов и иных обязанных лиц (п. 9 Постановления Пленума ВС и ВАС от 11.06.1999 № 41/9). Ответственность за неисполнение налоговых обязанностей несут юридические лица, в состав которых входят соответствующие обособленные подразделения. Все юридически значимые действия должны проводиться налоговым органом только в отношении юридических лиц.

В ситуации представления уточненной налоговой декларации налогоплательщиком, отнесенным к категории крупнейших, при несоблюдении условий освобождения от ответственности, производство по делу о привлечении налогоплательщика к ответственности осуществляет налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика, в который представлена налоговая декларация по налогу на прибыль в целом по организации.

Условия освобождения от ответственности, предусмотренные пп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ, при представлении уточненных налоговых деклараций налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения в различных регионах, распространяются и на обособленные подразделения.

2. Судебная практика

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 04.03.2019 № [308-КГ18-11168](#) по делу № [A53-1315/17](#) ООО «Южная горно-добывающая компания» (председательствующий судья Антонова М.К., судьи Пронина М.В., Тютин Д.В.)

Льгота по движимому имуществу применяется в отношении имущества, полученного по договору лизинга новым лизингополучателем от своего взаимозависимого лица (первоначального лизингополучателя) при отсутствии взаимозависимости с лизингодателем – собственником вещи.

Общество в качестве нового лизингополучателя получило с согласия лизингодателя от первоначального лизингополучателя движимое имущество, приняло его на учет в качестве основных средств после 01.01.2013 и заявило право на применение льготы по п. 25 ст. 381 НК РФ. Инспекция признала неправомерным применение льготы в отношении движимого имущества, полученного Обществом от взаимозависимого лица (первоначального лизингополучателя).

Суды трех инстанций отказали Обществу в применении льготы.

Судебная коллегия ВС РФ, отменяя решения нижестоящих судов, указала, что п. 25 ст. 381 НК РФ по своему конституционно-правовому смыслу не допускает ограничений в отношении добросовестных лиц, получивших в процессе реорганизации (ликвидации) и (или) заключения сделок движимое имущество, не подлежавшее налогообложению у предыдущего собственника. Предусмотренное п. 25 ст. 381 НК РФ ограничение на применение освобождения от налогообложения движимого имущества, полученного от взаимозависимых лиц, не распространяется на ситуации, когда операции между взаимозависимыми лицами не могли повлечь неблагоприятные налоговые последствия, а именно не способны привести к выводу из-под налогообложения основных средств, принятых на учет до 01.01.2013.

Поскольку спорное движимое имущество ранее не подлежало налогообложению у первоначального лизингополучателя, оно было изначально отнесено к числу объектов, не облагаемых налогом на имущество, в связи с чем последующее освобождение спорных объектов от налогообложения у налогоплательщика после замены лизингополучателя не является следствием передачи этого имущества между взаимозависимыми лицами.

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

Определение Верховного Суда РФ от 25.02.2019 № [303-КГ18-20736](#) по делу № [A51-28084/2017](#) АО «Спасскцемент» об отказе в передаче кассационной жалобы АО «Спасскцемент» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Тютин Д.В.)

Задолженность, обеспеченная залогом, не может быть включена в состав резерва по сомнительным долгам.

Инспекция указала на неправомерное включение Обществом в состав резерва по сомнительным долгам обеспеченную залогом задолженность контрагента по договорам поставки цемента, что привело к уменьшению налогооблагаемой прибыли. Согласно п. 5 ст. 488 ГК РФ указанный товар до момента оплаты признается предметом залога, возникшего в силу закона, вследствие чего на основании п. 1 ст. 266 НК РФ соответствующая задолженность не может быть включена в состав резерва по сомнительным долгам.

Суды трех инстанций, отказывая в удовлетворении требований Общества, пришли к выводу, что задолженность контрагента перед Обществом за поставленный товар, обеспеченная залогом, не может быть признана сомнительным долгом.

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

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 06.03.2019 по делу № [A40-294662/18](#) ООО «Альмета» (судья Паршукова О.Ю.)

Для принятия налоговым органом обеспечительных мер не требуется доказательств наличия у налогоплательщика умысла на сокрытие имущества или осуществления им мер по реализации имущества.

Инспекцией с целью обеспечения возможности исполнения решения о привлечении Общества к ответственности за совершение налогового правонарушения были приняты обеспечительные меры в виде приостановления расходных операций по счетам Общества.

Приостановление операций по счетам в банке в порядке принятия обеспечительных мер может применяться только после наложения запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества и в случае, если совокупная стоимость такого имущества меньше общей суммы недоимки, пеней и штрафов, подлежащих уплате по соответствующему решению. Общество в случае необходимости отчуждения или передачи в залог имущества должно получить согласие Инспекции на совершение подобных действий.

Суд, отказывая в удовлетворении требований Общества, указал, что согласно п. 10 ст. 101 НК РФ для принятия обеспечительных мер достаточно обоснованного предположения о последующей невозможности или затруднительности исполнения Обществом решения о привлечении к ответственности. При этом не

требуется доказательств наличия у Общества умысла на сокрытие имущества или осуществления им мер по реализации имеющегося имущества.

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