

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 274 ¹
18 марта 2019 года – 24 марта 2019 года

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

1.1. Налог на добавленную стоимость..... 3

Реализация ввезенных на территорию РФ лекарственных средств, на которые нет регистрационных удостоверений, облагается НДС по ставке 20%.3

1.2. Налог на прибыль организаций 3

Расходы на приобретение исключительных прав на объект интеллектуальной собственности, срок использования которых составляет менее 12 месяцев, учитываются одновременно в составе прочих расходов.3

Дебиторская задолженность включается в состав расходов по налогу на прибыль с момента исключения организации из ЕГРЮЛ, кроме случаев, когда исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо.4

Амортизация по имуществу, не предназначенному для производственной деятельности, использование которого носит социальный характер, не учитывается при расчете налога на прибыль.4

1.3. Налог на имущество организаций 5

Налоговая база по налогу на имущество в отношении нежилого помещения, входящего в объект недвижимого имущества, составляющего с ним единый инвентарный объект с одним кадастровым номером, определяется исходя из кадастровой стоимости этого единого инвентарного объекта.5

1.4. Налог на доходы физических лиц 5

Стоимость проезда в командировку и обратно облагается НДФЛ, если работнику до или после командировки представляется отпуск, который он проводит в месте командирования.6

2. Судебная практика..... 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.

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

НДС, предъявленный контрагентами налогоплательщику-банкроту в составе цены товаров, вошедших в конкурсную массу, не может быть принят к вычету в связи с тем, что реализация имущества банкрота не признается облагаемой НДС операцией.6

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 7

Доначисления по итогам проверки банка-банкрота, приходящиеся на период с даты отзыва у него лицензии до признания его банкротом, являются текущими требованиями.7

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 18.02.2019 № 03-07-07/9851

Реализация ввезенных на территорию РФ лекарственных средств, на которые нет регистрационных удостоверений, облагается НДС по ставке 20%.

При реализации и ввозе в РФ лекарственных средств, коды которых указаны в Перечне², зарегистрированных в установленном порядке и имеющих документ, подтверждающий факт государственной регистрации, возможно применение пониженной ставки НДС 10% (пп. 4 п. 2 и п. 5 ст. 164 НК РФ, ст. 4 ФЗ от 12 апреля 2010 г. № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств»).

Лекарственные средства, на которые регистрационные удостоверения отсутствуют, в том числе по причинам истечения срока их действия, не подлежат обложению НДС по пониженной ставке в размере 10%. По таким лекарственным средствам следует применять ставку НДС в размере 20%.

1.2. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 18.03.2019 № 03-03-06/1/17688

Расходы на приобретение исключительных прав на объект интеллектуальной собственности, срок использования которых составляет менее 12 месяцев, учитываются единовременно в составе прочих расходов.

Результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, находящиеся у налогоплательщика на праве собственности и используемые для извлечения дохода, стоимость которых погашается путем начисления амортизации, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб. признаются амортизируемым имуществом (п. 1 ст. 256 НК РФ).

В целях налогообложения прибыли нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение более 12 месяцев (п. 3 ст. 257 НК РФ).

² Перечни кодов медицинских товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентом, утверждены Постановлением Правительства РФ от 15.09.2008 № 688

Исключительные права на результаты интеллектуальной собственности, приобретаемые на срок менее 12 месяцев, не признаются нематериальными активами и должны быть учтены в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, при условии их обоснованности и надлежащего документального подтверждения.

Письмо Минфина России от 18.03.2019 № 03-03-06/1/17813

Дебиторская задолженность включается в состав расходов по налогу на прибыль с момента исключения организации из ЕГРЮЛ, кроме случаев, когда исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо.

Безнадёжными долгами признаются долги налогоплательщика, по которым истек срок исковой давности, а также те долги, обязательство по которым прекращено вследствие невозможности его исполнения на основании акта государственного органа или ликвидации организации (п.2 ст. 266 НК РФ).

Обязательство прекращается ликвидацией юридического лица (должника или кредитора), кроме случаев, когда законом или иными правовыми актами исполнение обязательства ликвидированного юридического лица возлагается на другое лицо (ст. 419 ГК РФ). Конкурсное производство считается завершённым с даты внесения записи о ликвидации должника в ЕГРЮЛ (п. 4 ст. 149 ФЗ от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»).

Рассматривать какие-либо требования к должнику как к стороне спора после его ликвидации невозможно ввиду отсутствия одной из сторон спора (п. 48 Постановления Пленума ВАС РФ от 15.12.2004 № 29).

Ликвидация юридического лица считается завершённой, а юридическое лицо - прекратившим существование после внесения сведений о его прекращении в ЕГРЮЛ в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц (п. 9 ст. 63 ГК РФ).

Таким образом, датой признания задолженности безнадёжной по основанию ликвидации организации-банкрота является дата исключения такой организации из ЕГРЮЛ.

Письмо Минфина России от 11.03.2019 № 03-03-06/1/15247

Амортизация по имуществу, не предназначенному для производственной деятельности, использование которого носит социальный характер, не учитывается при расчете налога на прибыль.

Амортизируемым имуществом в целях налога на прибыль признается имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности, используемое им для извлечения дохода, и стоимость которого погашается путем начисления амортизации (п. 1 ст. 256 НК РФ).

В случае если назначение использования имущества носит социальный характер и такое имущество не используется в производственной деятельности налогоплательщика, то амортизационные отчисления по нему не учитываются при расчете налога на прибыль.

1.3. Налог на имущество организаций

Письмо Минфина России от 25.02.2019 № 03-05-05-01/12026

Налоговая база по налогу на имущество в отношении нежилого помещения, входящего в объект недвижимого имущества, составляющего с ним единый инвентарный объект с одним кадастровым номером, определяется исходя из кадастровой стоимости этого единого инвентарного объекта.

Уполномоченный орган исполнительной власти субъекта РФ не позднее 1-го числа очередного налогового периода по налогу на имущество организаций определяет на этот налоговый период перечень объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость (далее – Перечень) (п. 7 ст. 378.2 НК РФ).

Если здание административно-делового или торгового центра включено в Перечень, то все помещения в нем подлежат налогообложению по кадастровой стоимости вне зависимости от того, что в Перечне они отдельно не упомянуты.

Если здание не признается административно-деловым или торговым центром, в связи с чем не включено в перечень, то находящиеся в нем нежилые помещения должны быть включены в Перечень исходя из их назначения и использования.

Если нежилые помещения в объекте недвижимого имущества, являющемся единым инвентарным объектом, имеют один кадастровый номер, то налоговая база по налогу на имущество должна определяться исходя из кадастровой стоимости единого инвентарного объекта вне зависимости от того, что части этого объекта в Перечень не включены.

Если нежилые помещения, входящие в состав объекта недвижимого имущества - единого инвентарного объекта, имеют разные кадастровые номера, то налоговая база в отношении нежилого помещения, не включенного в Перечень, определяется как среднегодовая стоимость имущества исходя из остаточной стоимости нежилого помещения.

1.4. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 22.02.2019 № 03-04-06/11746

Стоимость проезда в командировку и обратно облагается НДФЛ, если работнику до или после командировки представляется отпуск, который он проводит в месте командирования.

При оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки в доход, подлежащий налогообложению, не включаются фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно (абз. 12 п. 3 ст. 217 НК РФ).

Если работник убывает в командировку ранее даты, указанной в приказе о командировании (возвращается из командировки позднее установленной даты), оплата его проезда в некоторых случаях не может рассматриваться как компенсация расходов, связанных со служебной командировкой.

Если сразу после окончания командировки или до выезда к месту командировки работнику предоставляется отпуск, который он проводит в месте командирования, он получает экономическую выгоду в виде оплаты организацией проезда от места проведения свободного от работы времени до места работы. Стоимость билетов в этом случае облагается НДФЛ.

Если работник остается в месте командирования на выходные или праздничные дни, оплата организацией проезда не приводит к возникновению у работника экономической выгоды и не облагается НДФЛ.

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 13.03.2018 № [309-ЭС19-1390](#) по делу № [А60-3177/2018](#) ЗАО «Магистраль большого интернета Таймыр-Урал» об отказе в передаче кассационной жалобы ЗАО «Магистраль большого интернета Таймыр-Урал» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)

НДС, предъявленный контрагентами налогоплательщику-банкроту в составе цены товаров, вошедших в конкурсную массу, не может быть принят к вычету в связи с тем, что реализация имущества банкрота не признается облагаемой НДС операцией.

Обществу было отказано в возмещении НДС, предъявленного контрагентами в составе цены товаров и работ, приобретенных до введения процедуры банкротства, но впоследствии вошедших в конкурсную массу.

Общество полагало, что восстановление сумм НДС с товаров, приобретенных до введения процедуры банкротства, но впоследствии вошедших в конкурсную массу, должно быть произведено в налоговом периоде реализации указанного имущества третьим лицам. До его наступления налогоплательщик-должник на основании абзаца 4 пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ имеет право учесть уплаченные им суммы НДС с таких товаров в составе налоговых вычетов.

Суды, отказывая в удовлетворении требований Общества, пришли к выводу, что, в связи с банкротством Общества приобретенные им ранее товары и результаты работ не могут впоследствии быть использованы в облагаемой налогом деятельности. Реализация имущества Общества-банкрота (конкурсной массы) не признается облагаемой НДС операцией в силу пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ, подлежит дальнейшей реализации в порядке законодательства о банкротстве, а потому предъявленный Обществу его контрагентами НДС не может быть принят к вычету.

Судья ВС 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 от 18.03.2019 по делу № [А40-306090/18](#) АО Коммерческий банк «Универсальные финансы» (судья Суставова О.Ю.)

Доначисления по итогам проверки банка-банкрота, приходящиеся на период с даты отзыва у него лицензии до признания его банкротом, являются текущими требованиями.

Инспекция по результатам налоговой проверки доначислила Банку, признанному банкротом, налог на прибыль, часть которого приходилась на I квартал 2016 года (период от отзыва у Банка лицензии (15.02.2016) до признания его банкротом (26.04.2016)). Инспекция квалифицировала эту часть налога на прибыль как текущее обязательство.

Банк не согласился с такой квалификацией, поскольку посчитал, что компетенцией по отнесению требований к текущим или реестровым, наделен при банкротстве кредитных организаций исключительно конкурсный управляющий.

Суд принял решение в пользу Инспекции, указав, что в силу пп. 3 п. 1 ст. 189.84 Закона о банкротстве под текущими обязательствами кредитной организации понимаются, в том числе, обязанности по уплате обязательных платежей, возникшие в период со дня отзыва у кредитной организации лицензии на осуществление банковских операций до дня открытия конкурсного производства.

Датой возникновения обязанности по уплате Обществом налога на прибыль за 2016 год является дата окончания налогового периода 2016 года - 31.12.2016, при этом за первый квартал 2016 года исчислена сумма авансовых платежей по налогу

на прибыль, обязанность уплатить которой возникла 31.03.2016, то есть в пределах срока с момента отзыва у Банка лицензии на осуществление банковской деятельности до даты введения в отношении должника процедуры конкурсного производства, что обязывает квалифицировать требование как текущее.

Требования, касающиеся пеней, относящихся к текущим платежам, также являются текущими платежами.

Кроме того, сама по себе квалификация доначисленных сумм налогов и пени как текущих платежей в решении налогового органа не затрагивает прав Общества, поскольку характер платежей (текущие или реестровые) определяется не при проверке законности решения налогового органа, а в рамках дела о банкротстве. Указанное обстоятельство, независимо от выводов суда по существу, влечет отказ в удовлетворении заявленного требования.

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