

**ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 276 <sup>1</sup>**  
**01 апреля 2019 года – 07 апреля 2019 года**

**1. Письма Минфина России и ФНС России..... 2**

**1.1. Налог на добавленную стоимость..... 2**

Ставки НДС и акциза применяются исходя из их размеров, действующих в налоговом периоде, в котором производится отгрузка товаров независимо от момента перехода права собственности. ....2

**1.2. Налог на прибыль организаций ..... 2**

Если работник, застрахованный работодателем по договору добровольного страхования жизни на срок не менее пяти лет, увольняется и в дальнейшем сам продолжает уплачивать страховые взносы, ранее включенные в состав расходов работодателем, суммы страховых взносов подлежат восстановлению.....2

**2. Судебная практика..... 3**

**2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегия по экономическим спорам ВС РФ 3**

Безвозмездная передача неотделимых улучшений арендуемого имущества арендодателю после завершения арендных отношений облагается НДС. ....3

**2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы ..... 4**

Для целей расчета налога на имущество налогоплательщик не вправе самостоятельно уменьшить на сумму НДС кадастровую стоимость здания, установленную решением комиссии. ....4

Убытки, выплаченные арендатору арендодателем (Департаментом городского имущества Москвы) за нарушение договорных отношений, не уменьшают налоговую базу по НДС, исчисленную арендатором как налоговым агентом с суммы арендной платы. ....5

<sup>1</sup> 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.

## **1. Письма Минфина России и ФНС России**

### **1.1. Налог на добавленную стоимость**

**Письмо Минфина России от 14.03.2019 № 03-07-11/16880**

**Ставки НДС и акциза применяются исходя из их размеров, действующих в налоговом периоде, в котором производится отгрузка товаров независимо от момента перехода права собственности.**

Моментом определения налоговой базы по НДС, по общему правилу, является наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав или день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (п. 1 ст. 167 НК РФ).

Сумма акциза исчисляется по итогам каждого налогового периода применительно ко всем операциям по реализации подакцизных товаров, дата реализации (передачи) которых относится к соответствующему налоговому периоду и определяется как день отгрузки (передачи) соответствующих подакцизных товаров (п. 5 ст. 194; п. 2 ст. 195 НК РФ).

Датой отгрузки (передачи) товаров в целях НДС и акцизов признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на их покупателя или перевозчика, для доставки товара покупателю независимо от момента перехода права собственности, установленного договором.

Следовательно, применение ставок НДС и акциза должно осуществляться исходя из их размеров, действующих в налоговом периоде, в котором производится отгрузка подакцизных товаров.

### **1.2. Налог на прибыль организаций**

**Письмо Минфина России от 15.03.2019 № 03-03-06/1/17013**

**Если работник, застрахованный работодателем по договору добровольного страхования жизни на срок не менее пяти лет, увольняется и в дальнейшем сам продолжает уплачивать страховые взносы, ранее включенные в состав расходов работодателем, суммы страховых взносов подлежат восстановлению.**

При расчете налога на прибыль учитываются расходы работодателя по договорам страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет с российскими страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение

соответствующего вида деятельности, и в течение этих пяти лет не предусматривают страховых выплат, за исключением случаев смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица (п. 16 ст. 255 НК РФ).

Если договор страхования жизни расторгается, или в его условия вносятся изменения в отношении застрахованных работников, в результате чего он перестает соответствовать требованиям о сроке, то взносы работодателя по таким договорам в отношении соответствующих работников, ранее включенные в состав расходов, признаются подлежащими налогообложению с даты внесения таких изменений (абзац восьмой п. 16 ст. 255 НК РФ).

Если застрахованный работодателем по договору добровольного страхования жизни работник увольняется, и уплата страховых взносов по такому договору в дальнейшем осуществляется бывшим сотрудником самостоятельно, то ранее включенные в состав расходов суммы взносов работодателя по таким договорам подлежат восстановлению в составе доходов с даты внесения изменений в условия договоров.

## **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 27.03.2019 № [310-ЭС19-2428](#) по делу № [А09-6981/2017](#) ООО «ДОЦ» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «ДОЦ» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)**

***Безвозмездная передача неотделимых улучшений арендуемого имущества арендодателю после завершения арендных отношений облагается НДС.***

Основанием для доначисления Обществу НДС, соответствующих сумм пени и штрафа послужил вывод инспекции о занижении Обществом НДС в связи с неотражением в налоговой базе операции по безвозмездной передаче неотделимых улучшений.

Договором безвозмездного пользования имуществом не предусмотрено возмещение Обществу стоимости произведенных им неотделимых улучшений по истечении срока аренды или прекращения действия договора.

Суды трех инстанций согласились с инспекцией, указав, что при таких обстоятельствах происходит безвозмездная передача неотделимых улучшений арендуемого имущества, облагаемая НДС.

Судья ВС РФ согласилась с выводами судов нижестоящих инстанций о том, что неотделимые улучшения, произведенные налогоплательщиком в период действия договора аренды и переданные арендодателю после завершения договорных отношений, образуют самостоятельный объект налогообложения НДС.

Судья ВС РФ отказала Обществу 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 05.04.2019 по делу № [А40-263660/18](#) ОАО «Институт Стекла» (судья Ларин М.В.)**

***Для целей расчета налога на имущество налогоплательщик не вправе самостоятельно уменьшить на сумму НДС кадастровую стоимость здания, установленную решением комиссии.***

Общество, не согласившись с установленной кадастровой стоимостью в отношении объекта недвижимости, оспорило ее в Комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости при Управлении Росреестра (далее – Комиссия). Комиссия на основании отчета об оценке установила новую кадастровую стоимость, при этом рыночная стоимость и соответствующая ей новая кадастровая стоимость были определены с учетом НДС. Общество самостоятельно исключило из определенной Комиссией кадастровой стоимости суммы налога.

Инспекция доначислила Обществу соответствующие суммы налога в связи с неправомерным исключением из кадастровой стоимости суммы НДС.

Суд, оказывая в удовлетворении требований Общества, указал, что изменение установленной государственной кадастровой оценки возможно только путем принятия Комиссией или судом соответствующего решения. При несогласии собственника объекта с измененной Комиссией или судом кадастровой стоимостью она может быть оспорена в суде общей юрисдикции.

Ни налогоплательщик самостоятельно, ни налоговый орган, ни арбитражный суд при рассмотрении законности решения налогового органа по результатам камеральной проверки декларации по налогу на имущество не вправе устанавливать иную кадастровую стоимость. Законность включения или невключения в установленную Комиссией кадастровую стоимость суммы НДС для

целей налогообложения по налогу на имущество может рассматриваться только судом общей юрисдикции, но не налоговым органом и не арбитражным судом.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 01.04.2019 по делу № [А40-289270/18](#) ЗАО «Тралекс» (судья Бедрацкая А.В.)**

***Убытки, выплаченные арендатору арендодателем (Департаментом городского имущества Москвы) за нарушение договорных отношений, не уменьшают налоговую базу по НДС, исчисленную арендатором как налоговым агентом с суммы арендной платы.***

Общество исчислило НДС в качестве налогового агента с уплаченной им арендодателю (Департаменту городского имущества Москвы) арендной платы. Впоследствии решением суда с арендодателя в пользу Общества были взысканы убытки. Общество, квалифицировав полученные убытки как излишне оплаченную арендную плату, обратилось в инспекцию с требованием о возврате излишне уплаченного НДС.

Суд, отказывая в удовлетворении требований Общества, указал, что налоговым законодательством не предусмотрено право налогоплательщика требовать сумму НДС, уплаченную в составе арендной платы, с суммы убытков, присужденных налогоплательщику решением суда в рамках возмещения ущерба, причиненного неправомерными действиями (бездействием) в гражданско-правовых отношениях.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно,  
отправив заявку на [info@schekinlaw.ru](mailto:info@schekinlaw.ru)**