

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 277¹
08 апреля 2019 года – 14 апреля 2019 года

1. Письма Минфина России и ФНС России.....	3
1.1. Налог на добавленную стоимость.....	3
Субсидии, включающие в себя НДС, направляемые налогоплательщику в целях компенсации недополученных доходов в связи с предоставлением им скидок покупателям, облагаются НДС.....	3
В случае изменения цены или объема СМР, выполненных подрядчиком и принятых заказчиком, подрядчиком выставляются корректировочные счета-фактуры при наличии первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на соответствующие изменения.	3
1.2. Налог на прибыль организаций	3
Доходы от безвозмездного предоставления поручительства не учитываются при расчете налога на прибыль при условии, что все стороны сделки (в том числе кредитор) являются российскими небанковскими организациями.....	4
1.3. Налоговый контроль	4
ФНС России определила признаки лиц, которые могут свидетельствовать о профессиональном создании ими номинальных организаций.	4
2. Судебная практика.....	5
2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегия по экономическим спорам ВС РФ	5
Применение льготы по энергоэффективности в отношении нежилых зданий при отсутствии критериев для определения классов их энергетической эффективности является неправомерным.....	5
Вычет НДС, предъявленный застройщиком при строительстве здания, не может превышать долю в праве собственности налогоплательщика на объект независимо от доли его расходов в общей сумме затрат на строительство.	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.

Обязанность ИП по уплате страховых взносов прекращается только после утраты физическим лицом статуса ИП.7

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 29.03.2019 № 03-03-06/1/21939

Субсидии, включающие в себя НДС, направляемые налогоплательщику в целях компенсации недополученных доходов в связи с предоставлением им скидок покупателям, облагаются НДС.

Производителям машин и оборудования для пищевой и перерабатывающей промышленности в целях предоставления покупателям скидки при приобретении техники предоставляется субсидия, которая включает в себя НДС².

Такого рода субсидии включаются в налоговую базу по НДС в том налоговом периоде, в котором они получены.

Вместе с тем субсидии, предоставляемые при реализации товаров (работ, услуг) с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен или с учетом льгот, предоставляемых отдельным потребителям, при определении налоговой базы по НДС не учитываются (абз. 2, 3 п. 2 ст. 154 НК РФ).

Налоговая база по НДС в этих случаях определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации товаров.

Письмо Минфина России от 02.04.2019 № 03-07-10/22587

В случае изменения цены или объема СМР, выполненных подрядчиком и принятых заказчиком, подрядчиком выставляются корректировочные счета-фактуры при наличии первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на соответствующие изменения.

При изменении стоимости выполненных работ продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру не позднее пяти календарных дней со дня составления документов (п. 3 ст. 168 НК РФ).

1.2. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 29.03.2019 № 03-03-06/1/21939

² Правила предоставления субсидий из федерального бюджета, утвержденные постановлением Правительства Российской Федерации от 10.05.2017 № 547.

Субсидии, выделенные в качестве компенсации стоимости реализованного по пониженной цене товара, учитываются при расчете налога на прибыль в составе выручки от реализации.

Письмо Минфина России 18.03.2019 № 03-12-11/1/17550

Доходы от безвозмездного предоставления поручительства не учитываются при расчете налога на прибыль при условии, что все стороны сделки (в том числе кредитор) являются российскими небанковскими организациями.

Сделки по предоставлению поручительств (гарантий) в случае, если все стороны такой сделки являются российскими организациями, не являющимися банками, не признаются контролируруемыми (пп. 6 п. 4 ст. 105.14 НК РФ). Доходы в виде безвозмездно полученных услуг, являющихся предметом этих сделок, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (пп. 55 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Минфин России полагает, что для применения пп. 55 п. 1 ст. 251 НК РФ все стороны сделки по предоставлению поручительства (в том числе кредитор, перед которым согласно статье 361 ГК РФ по указанной сделке поручитель обязывается отвечать за исполнение другим лицом своего обязательства) должны являться российскими организациями, не являющимися банками.

1.3. Налоговый контроль

Письмо ФНС России от 29.03.2019 № ГД-4-14/5722@

ФНС России определила признаки лиц, которые могут свидетельствовать о профессиональном создании ими номинальных организаций.

Анализ практики в сфере государственной регистрации юридических лиц свидетельствует о наличии лиц, профессионально занимающихся созданием номинальных организаций.

В письме ФНС России определила признаки таких лиц:

- отсутствие постоянного места работы и (или) незначительный уровень дохода;
- низкий уровень образования;
- проживание в регионе, отличном от места регистрации юридического лица;

- наличие у лица статуса учредителя или руководителя нескольких юридических лиц, в отношении которых в ЕГРЮЛ внесена запись о недостоверности содержащихся в нем сведений;
- возраст таких лиц, как правило, не превышает 25 - 30 лет.

Информацию о лицах, которые являются участниками и (или) руководителями нескольких юридических лиц, а также информацию о недостоверности сведений о юридических лицах возможно получить из сервиса [«Прозрачный бизнес»](#), размещенного на сайте ФНС России.

ФНС России подчеркнула, что наличие указанных признаков само по себе не свидетельствует о том, что лицо профессионально создает номинальные организации, данный вопрос подлежит рассмотрению отдельно в каждой конкретной правовой ситуации.

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 02.04.2019 № [305-ЭС19-2981](#) по делу № [А40-14674/2018](#) ООО «Лесная 27» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Лесная 27» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)

Применение льготы по энергоэффективности в отношении нежилых зданий при отсутствии критериев для определения классов их энергетической эффективности является неправомерным.

Основанием для доначисления Обществу налога на имущество послужил вывод инспекции о неправомерном применении Обществом налоговой льготы по энергоэффективности, предусмотренной п. 21 ст. 381 НК РФ, в отношении нежилых зданий.

Суды трех инстанций, отказывая в удовлетворении требований Общества, указали на возможность применения льготы по энергоэффективности в отношении:

- вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, в соответствии с Перечнем³;

³ Перечень объектов и технологий, которые относятся к объектам и технологиям высокой энергетической эффективности, утвержден Постановлением Правительства РФ от 17.06.2015 № 600.

- вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности.

Под объектами, указанными в Перечне, в отношении которых возможно применение льготы, понимается движимое имущество. Поскольку спорным имуществом Общества являлось недвижимое имущество, данный пункт в рассматриваемом случае не применим.

В отношении второго пункта суды указали, что правила определения классов энергетической эффективности установлены только в отношении зданий, являющихся многоквартирными домами. Возможность определения классов энергетической эффективности в отношении зданий, не являющихся многоквартирными домами, действующим законодательством не предусмотрена.

Судья ВС РФ согласилась с выводами нижестоящих судов о том, что применение льготы по энергоэффективности в отношении нежилых зданий, для которых законодательством не предусмотрено определение классов энергетической эффективности, является неправомерным.

Определение Верховного Суда РФ от 29.03.2019 № [305-ЭС19-2713](#) по делу № [А40-244530/2017](#) АО «Балтийская Строительная Компания - Санкт-Петербург» об отказе в передаче кассационной жалобы АО «Балтийская Строительная Компания - Санкт-Петербург» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Пронина М.В.)

Вычет НДС, предъявленный застройщиком при строительстве здания, не может превышать долю в праве собственности налогоплательщика на объект независимо от доли его расходов в общей сумме затрат на строительство.

Общество являлось участником инвестиционного проекта по строительству здания. После завершения строительства вследствие раздела долевой собственности на объект 75% права собственности перешло к Обществу, 25% - к РФ. Общество на основании выставленного застройщиком счета-фактуры заявило к вычету НДС в полном размере. Инспекция отказала Обществу в применении вычета в размере 25% от суммы налога, выставленного застройщиком.

Суды признали право на применение налогового вычета по НДС только в той части, в которой к Обществу перешло право собственности на готовый объект, т.е. в части 75%.

Общество, не соглашаясь с вынесенными решениями, полагало, что сумма НДС подлежит определению расчетным методом исходя из доли его расходов в общей сумме инвестиций на строительство объекта, а не из доли в праве собственности на готовый объект.

Суды трех инстанций, отказывая в удовлетворении требований Общества, исходили из того, что налогоплательщик не вправе заявлять вычет в доле, превышающей размер отошедшей ему части возведенного объекта строительства.

Судья ВС РФ поддержал выводы нижестоящих судов и указал, что налоговые вычеты могут применяться только в той части, в которой готовый объект может быть использован Обществом.

Определение Верховного Суда РФ от 25.03.2019 № [304-ЭС19-1622](#) по делу № [А27-22320/2017](#) ИП Иванчя С.И. об отказе в передаче кассационной жалобы ИП Иванчя С.И. для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Тютин Д.В.)

Обязанность ИП по уплате страховых взносов прекращается только после утраты физическим лицом статуса ИП.

В отношении индивидуального предпринимателя было возбуждено исполнительное производство с целью взыскания задолженности по страховым взносам и пеням за счет его имущества. ИП ссылаясь на неосуществление им в спорном периоде предпринимательской деятельности, представление в инспекцию нулевых деклараций, в связи с чем считал неправомерным начисление ему страховых взносов в Пенсионный фонд и Фонд обязательного медицинского страхования.

Суды трех инстанций, отказывая в удовлетворении требований ИП, указали на отсутствие зависимости обязанности ИП исчислять и уплачивать суммы страховых взносов от размера полученного им дохода. Факт осуществления или неосуществления предпринимательской деятельности не влияет на изменение или прекращение обязанности по уплате страховых взносов ИП.

Судья ВС РФ согласился с мнением нижестоящих судов, что ИП признается застрахованным на весь период страхования с момента государственной регистрации в качестве ИП и до государственной регистрации прекращения им деятельности в таком качестве.

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