

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 286 ¹
15 июля 2019 года – 21 июля 2019 года

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

1.1. Налог на прибыль организаций 3

При невозможности определить момент готовности основного средства к использованию датой его ввода в эксплуатацию для целей начисления амортизации следует считать дату начала его фактического использования.3

Если командированный на территорию иностранного государства сотрудник предоставил справку о покупке валюты, то его фактические расходы на командировку пересчитываются в рубли по курсу, указанному в справке.3

Если командированный сотрудник не может подтвердить курс обмена в связи с отсутствием справки о покупке валюты, то пересчет суммы его фактических расходов в рубли производится по курсу ЦБ РФ на дату выдачи подотчетной суммы.3

Затраты на приобретение сносимых объектов недвижимости для строительства новых, а также затраты на работы по сносу формируют первоначальную стоимость новых объектов амортизируемого имущества.4

1.2. Налог на имущество организаций 4

Здания и сооружения, приобретенные с целью дальнейшего демонтажа, не учитываются в бухгалтерском учете в качестве основных средств, в связи с чем налогом на имущество не облагаются.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

Полученный продавцом от покупателя задаток, подлежащий зачету в счет оплаты реализуемого имущества, является авансовым платежом, в связи с чем включается в налоговую базу по НДС в периоде получения.....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, Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 6

Налогоплательщик самостоятельно несет риск последствий неполучения документов от инспекции, если его фактический адрес места нахождения и адрес, указанный в ЕГРЮЛ, не совпадают.....6

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 21.06.2019 № 03-03-06/1/45357

При невозможности определить момент готовности основного средства к использованию датой его ввода в эксплуатацию для целей начисления амортизации следует считать дату начала его фактического использования.

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект введен в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК РФ).

НК РФ не содержит определения термина «ввод в эксплуатацию», в связи с чем, данный термин употребляется в значении стандарта ГОСТ 25866-83² от 13.07.1983 № 3105 - под вводом в эксплуатацию понимается событие, фиксирующее готовность изделия к использованию по назначению, документально оформленное в установленном порядке.

При наличии неопределенности, связанной с моментом готовности основного средства к использованию, датой ввода такого средства в эксплуатацию считается дата начала его фактического использования в деятельности организации.

Письмо Минфина России от 05.07.2019 № 03-03-06/1/49809

Если командированный на территорию иностранного государства сотрудник предоставил справку о покупке валюты, то его фактические расходы на командировку пересчитываются в рубли по курсу, указанному в справке.

Если командированный сотрудник не может подтвердить курс обмена в связи с отсутствием справки о покупке валюты, то пересчет суммы его фактических расходов в рубли производится по курсу ЦБ РФ на дату выдачи подотчетной суммы.

При направлении работника в служебную командировку работодатель должен компенсировать его фактические расходы (ст. 168 ТК РФ). При заграничных командировках работодатель обязан компенсировать сотруднику сумму в рублях, которую он потратил для приобретения израсходованного количества валюты на территории иностранного государства.

² "ГОСТ 25866-83. Государственный стандарт Союза ССР. Эксплуатация техники. Термины и определения", введен в действие постановлением Госстандарта СССР от 13.07.1983 № 3105.

Затраты организации на командировочные расходы в этом случае следует определять исходя из истраченной суммы согласно первичным документам на приобретение валюты по курсу согласно справке о покупке командированным лицом иностранной валюты.

Если командированный сотрудник не может подтвердить курс конвертации рублей в иностранную валюту в связи с отсутствием справки, то пересчет суммы в иностранной валюте в рубли производится по курсу ЦБ РФ на дату выдачи подотчетных сумм на основании п. 10 ст. 272 НК РФ, согласно которому расходы в валюте пересчитываются по курсу ЦБ РФ на дату перечисления аванса.

Письмо Минфина России от 11.07.2019 № 03-03-06/3/51450

Затраты на приобретение сносимых объектов недвижимости для строительства новых, а также затраты на работы по сносу формируют первоначальную стоимость новых объектов амортизируемого имущества.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования (абз. 2 п. 1 ст. 257 НК РФ).

В связи с этим затраты на приобретение объектов недвижимости с подлежащим их сносу с целью строительства новых объектов на соответствующем земельном участке, а также затраты на осуществление работ по сносу таких объектов являются затратами по созданию амортизируемого имущества и формируют первоначальную стоимость новых объектов.

1.2. Налог на имущество организаций

Письмо Минфина России от 11.07.2019 № 03-03-06/3/51450

Здания и сооружения, приобретенные с целью дальнейшего демонтажа, не учитываются в бухгалтерском учете в качестве основных средств, в связи с чем налогом на имущество не облагаются.

Объектами налогообложения по налогу на имущество организаций признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств (п. 1 ст. 374 НК РФ).

Правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации определены ПБУ 6/01³.

³ Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" (ПБУ 6/01), утверждено приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н.

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, установленные п. 4 ПБУ 6/01:

- а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- б) объект предназначен для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;
- г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Здания и сооружения, приобретенные с целью дальнейшего демонтажа, не соответствуют одновременно всем критериям п. 4 ПБУ 6/01, поэтому не учитываются в бухгалтерском учете в качестве основных средств и налогом на имущество организаций не облагаются.

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 18.07.2019 № [301-ЭС19-10310](#) по делу № [А82-20708/2017](#) ООО «Фермерское хозяйство Глебовское» об отказе в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Тютин Д.В.)

Полученный продавцом от покупателя задаток, подлежащий зачету в счет оплаты реализуемого имущества, является авансовым платежом, в связи с чем включается в налоговую базу по НДС в периоде получения.

Общество в 3 квартале 2015 года не включило в налоговую базу по НДС суммы полученного от контрагента задатка, в связи с чем инспекция при проверке доначислила Обществу НДС.

По мнению Общества, полученные им в качестве задатка денежные средства в момент их перечисления выполняли только обеспечительную функцию и не являлись авансовыми платежами, в связи с чем не подлежали включению в налоговую базу по НДС.

Суды трех инстанций, отказывая в удовлетворении требований Общества, исходили из того, что задаток должен быть включен в базу по НДС в том налоговом периоде, в котором он получен, поскольку в данном случае задаток является частичной предоплатой стоимости реализуемого имущества.

Судья Верховного Суда РФ отказал в передаче 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 19.07.2019 по делу № [А40-272195/18](#) ООО «Интер Трейд» (судья Шевелева Л.А.)

Налогоплательщик самостоятельно несет риск последствий неполучения документов от инспекции, если его фактический адрес места нахождения и адрес, указанный в ЕГРЮЛ, не совпадают.

Общество ссылалось на нарушение инспекцией существенных условий процедуры рассмотрения материалов выездной налоговой проверки, ввиду того, что ему не были своевременно вручены акт выездной налоговой проверки, извещения о времени и месте рассмотрения материалов проверки.

Инспекция пояснила, что не смогла вручить Обществу эти документы, поскольку оно отсутствовало по адресу, заявленному им в ЕГРЮЛ.

Общество указывало на то, что оно не уклонялось от получения акта выездной проверки, инспекции были известны адреса фактического нахождения Общества.

Суд, отказывая в удовлетворении требований Общества, пришел к выводу, что инспекция не имела возможности вручить акт проверки Обществу ввиду того, что оно не находилось по адресу, заявленному в ЕГРЮЛ. На рассмотрение материалов налоговой проверки и материалов, полученных в рамках проведения дополнительных мероприятий налогового контроля, Общество не явилось.

Основанием для отмены решения инспекции является нарушение существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки: обеспечение возможности лица, в отношении которого проводилась проверка, участвовать в процессе рассмотрения материалов проверки и обеспечение возможности налогоплательщика представить объяснения.

Суд, отклоняя доводы Общества о невозможности получить документы от инспекции, указал, что оно несет все риски, связанные с неполучением или несвоевременным получением корреспонденции, направленной по его юридическому адресу налоговым органом, не имеющим информации о его фактическом местонахождении. По мнению суда, инспекция действовала добросовестно, у нее не было оснований полагать, что адрес, указанный в ЕГРЮЛ, недостоверен. Помимо прочего, Общество не обращалось в инспекцию за актом проверки.

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