

**ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 310 <sup>1</sup>**  
**2 марта 2020 года – 8 марта 2020 года**

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

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

Правопреемники реорганизованных организаций, государственная регистрация которых осуществлена после 01.01.2020, обязаны при дальнейшем использовании принятых ценностей в операциях, не облагаемых НДС, восстановить НДС, ранее предъявленный к вычету реорганизованной организацией. ....2

Входной НДС при экспорте сырьевых товаров принимается к вычету в налоговом периоде, в котором определяется налоговая база по реализуемым товарам, независимо от даты принятия таких товаров на учет, в том числе если с этой даты прошло более трех лет. ....2

**1.2. Налог на прибыль организаций ..... 3**

Затраты на оплату билетов и гостиницы не могут быть учтены в составе командировочных расходов, если служебная командировка не состоялась по вине сотрудника, в частности, в связи с временным ограничением выезда из РФ, наложенным на такого сотрудника в связи с имеющимися долгами. ....3

**2. Судебная практика..... 4**

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

При определении НДС к вычету в отношении построенного многоквартирного дома необходимо исчислять долю полезных нежилых помещений, подлежащих будущей продаже налогоплательщиком, в общей площади дома. ....4

<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 27.02.2020 № 03-07-11/14211**

***Правопреемники реорганизованных организаций, государственная регистрация которых осуществлена после 01.01.2020, обязаны при дальнейшем использовании принятых ценностей в операциях, не облагаемых НДС, восстановить НДС, ранее предъявленный к вычету реорганизованной организацией.***

С 1 января 2020 г. правопреемник реорганизованной организации обязан восстановить НДС, ранее принятый правопреемником к вычету по товарам, работам, услугам, в случаях, предусмотренных пп. 2-4 п. 3 ст. 170 НК РФ (п. 3.1 ст. 170 НК РФ):

- при дальнейшем использовании принятых ценностей в операциях, не облагаемых НДС, в частности, при переходе на специальные налоговые режимы;
- в случае перечисления покупателем предоплаты;
- при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения.

В соответствии с п. 4 ст. 57 ГК РФ юридическое лицо считается реорганизованным с момента государственной регистрации организации, созданной в результате реорганизации. В случае реорганизации в форме присоединения - с момента внесения в ЕГРЮЛ записи о прекращении деятельности присоединенного юридического лица.

В связи с этим положения, в которых установлена обязанность организации-правопреемника восстановить принятый к вычету при реорганизации НДС, применимы в отношении правопреемников, государственная регистрация которых была осуществлена после 1 января 2020 г.

**Письмо Минфина России от 20.02.2020 № 03-07-08/12162**

***Входной НДС при экспорте сырьевых товаров принимается к вычету в налоговом периоде, в котором определяется налоговая база по реализуемым товарам, независимо от даты принятия таких товаров на учет, в том числе если с этой даты прошло более трех лет.***

Вычеты сумм НДС по товарам (работам, услугам), используемым при осуществлении операций по реализации на экспорт сырьевых товаров, облагаемых налогом по нулевой ставке, производятся на момент определения налоговой базы, установленный ст. 167 НК РФ.

При реализации сырьевых товаров на экспорт налоговая база определяется на последнее число квартала, в котором был собран полный пакет документов, подтверждающих право на применение ставки 0% (п. 9 ст. 167 НК РФ.)

При этом если на 181-й день с даты выпуска в таможенной процедуре экспорта указанный пакет документов не собран, налоговая база определяется на дату отгрузки.

Таким образом, входной НДС, связанный с экспортом сырьевых товаров, принимается к вычету в том налоговом периоде, в котором определяется налоговая база по реализуемой продукции, вне зависимости от даты принятия соответствующих товаров (работ, услуг) к учету, в том числе если с этой даты прошло более трех лет.

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

**Письмо ФНС России от 29.01.2020 № СД-4-3/1352@**

***Затраты на оплату билетов и гостиницы не могут быть учтены в составе командировочных расходов, если служебная командировка не состоялась по вине сотрудника, в частности, в связи с временным ограничением выезда из РФ, наложенным на такого сотрудника в связи с имеющимися долгами.***

Как следует из п. 1 ст. 252 НК РФ, командировочные расходы могут быть учтены в составе расходов по налогу на прибыль при условии их связи с состоявшейся служебной командировкой сотрудника.

Если командировка не состоялась по вине работника в связи с принятым в отношении него ФССП постановлением о временном ограничении на выезд должника из РФ, затраты на приобретенные невозвратные билеты и оплаченную гостиницу не могут быть учтены в составе расходов в целях налогообложения прибыли.

## **2. Судебная практика**

### **2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы**

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 02.03.2020 по делу № [А40-206569/19](#) ПАО «Моспромстройматериалы» (судья Паршукова О.Ю.)**

**При определении НДС к вычету в отношении построенного многоквартирного дома необходимо исчислять долю полезных нежилых помещений, подлежащих будущей продаже налогоплательщиком, в общей площади дома.**

Общество являлось застройщиком и инвестором жилого комплекса с нежилыми помещениями и подземной автостоянкой с привлечением как собственных средств, так и средств дольщиков.

Инспекция по результатам камеральной проверки декларации по НДС отказала Обществу в применении вычетов, связанных со строительством жилого комплекса, в связи с неверным расчетом доли налога, приходящейся на облагаемые НДС операции: при определении доли НДС в расчет не включались части помещений общего пользования.

Суд указал, что метод определения доли НДС, подлежащего вычету, без включения в расчет помещений общего пользования, не имеет под собой экономического обоснования.

Имущество общего пользования предназначено для обслуживания как жилых, так и нежилых помещений, и операции по реализации нежилых помещений подлежат налогообложению в общем порядке. При определении сумм НДС, подлежащих вычету, необходимо исчислять отношение полезных нежилых помещений, подлежащих будущей продаже налогоплательщиком, к общей площади многоквартирного дома.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно,**

**отправив заявку на [info@schekinlaw.ru](mailto:info@schekinlaw.ru)**