

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 311 ¹
9 марта 2020 года – 22 марта 2020 года

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

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

Не облагается НДС оказание услуг частными некоммерческими образовательными организациями, осуществляющими деятельность на территории «Сколково» по реализации образовательных программ, указанных в разрешении управляющей компании.3

1.2. Налог на прибыль организаций 3

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности по лицензионному договору не формируется.3

1.3. Налог на доходы физических лиц 4

Освобождаются от налогообложения НДФЛ доходы от реализации только тех видов акций, которые указаны в п. 2 ст. 284.2 НК РФ, если они непрерывно принадлежали налогоплательщику более пяти лет.4

2. Судебная практика..... 4

2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 5

Налогоплательщик, за которым в ЕГРН зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, обязан уплачивать земельный налог вне зависимости от факта и эффективности его использования.5

Уплата неустойки по договорным обязательствам, возникшая из-за неправомерного отказа инспекции принимать налоговую декларацию, не является основанием для взыскания с инспекции понесенных убытков.6

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 7

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.

Без предъявления налогоплательщиком уведомления о переходе на УСН принятие налоговым органом деклараций в связи с применением этой системы налогообложения не является подтверждением права на ее применение.7

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 17.02.2020 № 03-07-11/10657

Не облагается НДС оказание услуг частными некоммерческими образовательными организациями, осуществляющими деятельность на территории «Сколково» по реализации образовательных программ, указанных в разрешении управляющей компании.

При наличии лицензий реализация на территории РФ услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческими организациями, осуществляющими образовательную деятельность по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, указанных в лицензии, не облагается НДС (пп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ, п. 6 ст. 149 НК РФ).

Частные образовательные организации вправе осуществлять образовательную деятельность на территории инновационного центра «Сколково» без получения ими лицензий и государственной аккредитации (п. 40 ч. 1 ст. 12 ФЗ от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» и ч. 2 ст. 17 ФЗ от 28.09.2010 № 244-ФЗ «Об инновационном центре «Сколково»).

Образовательная деятельность на территории инновационного центра «Сколково» осуществляется организациями на основании разрешений, выданных управляющей компанией (ч. 3 и 9 ст. 17 ФЗ № 244-ФЗ).

В связи с этим услуги в сфере образования, оказываемые частной некоммерческой образовательной организацией на территории «Сколково» по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, указанных в разрешении, выданном управляющей компанией, освобождаются от обложения НДС.

1.2. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 17.02.2020 № 03-03-06/1/10859

Резерв по сомнительным долгам в отношении задолженности по лицензионному договору не формируется.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, если она не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (п. 1 ст. 266 НК

РФ). По таким сомнительным долгам формируется резерв, суммы отчислений в который включаются в состав внереализационных расходов (п. 3 ст. 266 НК РФ).

По лицензионному договору лицензиар предоставляет другой стороне (лицензиату) право использования объекта интеллектуальной собственности в установленных договором пределах (п. 1 ст. 1286 ГК РФ).

Поскольку по лицензионному договору передаются именно имущественные права, а не товары, работы или услуги, то резерв по сомнительным долгам в отношении этой задолженности не формируется.

1.3. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 21.02.2020 № 03-04-05/12801

Освобождаются от налогообложения НДФЛ доходы от реализации только тех видов акций, которые указаны в п. 2 ст. 284.2 НК РФ, если они непрерывно принадлежали налогоплательщику более пяти лет.

Из п. 17 ст. 217 НК РФ следует, что освобождению от налогообложения НДФЛ при реализации или ином выбытии (в том числе погашении) подлежат не любые акции российских организаций, находившиеся в собственности налогоплательщика более пяти лет, а только те из них, которые соответствуют критериям п. 2 ст. 284.2 НК РФ, а именно:

1. акции, не обращающиеся на организованном рынке, в течение всего срока владения ими;
2. акции, обращающиеся на организованном рынке, в течение всего срока владения ими являющиеся акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики;
3. акции, на дату их приобретения относящиеся к не обращающимся на организованном рынке, а на дату их выбытия - к обращающимся на организованном рынке и являющимся акциями высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики;
4. акции, составляющие уставный капитал российских организаций, не более 50 процентов активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, за исключением акций, указанных в п. 2.

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 19.03.2020 № [304-ЭС20-3546](#) делу № [А27-22021/2018](#) ООО «Разрез Камышанский» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Разрез Камышанский» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)

Налогоплательщик, за которым в ЕГРН зарегистрировано право постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, обязан уплачивать земельный налог вне зависимости от факта и эффективности его использования.

В 2003 г. в ЕГРН была внесена запись о государственной регистрации права Общества на постоянное (бессрочное) пользование земельным участком. По результатам камеральной налоговой проверки декларации по земельному налогу инспекция выявила отсутствие начисления налога по земельному участку и доначислила Обществу соответствующие суммы налога, пени и штрафа.

Общество ссылалось на то, что суд в 2018 г. при рассмотрении спора по другому делу пришел к выводу, что Общество фактически не использовало этот земельный участок в целях ведения работ, связанных с использованием недрами, в том числе в связи с отсутствием лицензии на право недропользования в его границах. Поскольку право постоянного (бессрочного) пользования Обществом земельным участком было признано судом отсутствующим, Общество полагало, что у него отсутствуют основания для уплаты земельного налога ретроспективно с момента регистрации данного права, в т.ч. за 2016 год.

Суды трех инстанций, отказывая в удовлетворении требований Общества, пришли к выводу, что обязанность по уплате земельного налога возложена на титульного владельца земельного участка и не зависит от факта и эффективности его использования.

Плательщиком земельного налога является лицо, которое в ЕГРН значится как лицо, обладающее правом собственности, правом постоянного (бессрочного) пользования либо правом пожизненного наследуемого владения на соответствующий земельный участок. Обязанность уплачивать земельный налог возникает у лица с момента регистрации (внесения записи в реестр) за ним одного из указанных прав на земельный участок и прекращается со дня внесения в реестр записи о праве иного лица на этот участок.

Поскольку Общество не отказывалось от принадлежащего ему права постоянного (бессрочного) пользования земельным участком, то именно Общество в спорном налоговом периоде являлось землепользователем этого участка, в связи с чем оно было обязано исчислить и уплатить земельный налог в 2016 г.

Судья ВС РФ отказала Обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

Определение Верховного Суда РФ от 16.03.2020 № [301-ЭС20-2984](#) по делу № [А28-2638/2019](#) ООО «Эдельвейс» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Эдельвейс» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Антонова М.К.)

Уплата неустойки по договорным обязательствам, возникшая из-за неправомерного отказа инспекции принимать налоговую декларацию, не является основанием для взыскания с инспекции понесенных убытков.

Между Обществом (исполнитель) и контрагентом (заказчик) был заключен договор возмездного оказания услуг, по которому Общество обязалось направить в инспекцию декларацию по налогу на прибыль от имени другой организации по ТКС и представить квитанцию, подтверждающую принятие налоговой декларации.

Договором было предусмотрено, что в случае направления налоговым органом уведомления об отказе в приеме декларации, исполнитель обязан уплатить заказчику неустойку.

Инспекция отказала в приеме указанной декларации по причине неправильного указания (отсутствия) сведений о доверенности, о чем направила соответствующее уведомление. В связи с этим заказчик выставил Обществу требование об уплате неустойки, которая была перечислена Обществом.

Решением вышестоящего налогового органа действия инспекции по отказу в принятии декларации признаны незаконными, было поручено принять меры по приему данной декларации.

Общество ссылалось на то, что в результате неправомерного отказа инспекции в принятии декларации им были понесены убытки.

Суды трех инстанций пришли к выводу об отсутствии прямой причинно-следственной связи между отказом инспекции в принятии декларации и выплатой Обществом договорной неустойки заказчику. К убыткам, подлежащим возмещению в полном объеме, относятся расходы, которые понесены проверяемым лицом в целях восстановления права, нарушенного неправомерными действиями налоговых органов при осуществлении ими мероприятий налогового контроля.

По мнению судов, отказ инспекции не привел к невозможности исполнения Обществом договорных обязательств в виде оказания услуг по направлению в инспекцию декларации.

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 10.03.2020 по делу № [А40-321625/19](#) ИП Фадеева Е.В. (судья Суставова О.Ю.)

Без предъявления налогоплательщиком уведомления о переходе на УСН принятие налоговым органом деклараций в связи с применением этой системы налогообложения не является подтверждением права на ее применение.

В связи с непредставлением индивидуальным предпринимателем налоговой декларации по НДС инспекцией были приостановлены операции по его счетам в банке.

По мнению Предпринимателя, спорное решение принято неправомерно, поскольку им применялась УСН, в связи с чем на него не распространялась обязанность по представлению декларации по НДС.

Суд, отказывая в удовлетворении требований Предпринимателя, указал, что им не было представлено уведомление о переходе на УСН. Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на УСН со следующего календарного года, должны уведомить об этом налоговый орган (п. 1 ст. 346.13 НК РФ). Данные нормы носят императивный характер и не позволяют налогоплательщику выбирать, подавать уведомление о переходе на УСН или нет, при этом используя УСН.

Факт принятия инспекцией представленной налогоплательщиком отчетности по УСН не подтверждает правомерность применения им УСН. Налоговый орган не вправе отказать в принятии налоговой декларации (расчета), представленной налогоплательщиком (п. 4 ст. 80 НК РФ).

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