

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 313¹
30 марта 2020 года – 5 апреля 2020 года

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

1.1. Налоговый контроль 2

До 31.05.2020 включительно приостановлено вынесение решений о проведении выездных налоговых проверок, проведение мероприятий налогового контроля, а также течение сроков, предусмотренных в отношении проверок и производств по делу о налоговых правонарушениях.....2

Если на период до 31.05.2020 включительно назначено рассмотрение материалов налоговой проверки или дела о налоговом правонарушении (статьи 101, 101.4 НК РФ), налоговый орган в письменной форме извещает участвующих в таком рассмотрении лиц о новом сроке рассмотрения.....3

До 01.06.2020 исключено проведение вне рамок выездных налоговых проверок мероприятий налогового контроля, связанных с непосредственным контактом с налогоплательщиками (осуществление допросов, осмотров, вызовов в налоговый орган и т.п.).....3

Последний день срока представления в налоговый орган обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год организациями, для которых дни с 30 марта по 30 апреля 2020 года являются нерабочими, переносится на 6 мая 2020 года.
.....3

2. Судебная практика..... 4

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

Не принимаются к вычету суммы НДС по операциям, связанным с приобретением строений, расположенных на земельном участке, и работ по их сносу, произведенным налогоплательщиком с целью последующей реализации этого земельного участка...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.

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налоговый контроль

Письмо ФНС России 09.04.2020 № СД-4-2/5985@

До 31.05.2020 включительно приостановлено вынесение решений о проведении выездных налоговых проверок, проведение мероприятий налогового контроля, а также течение сроков, предусмотренных в отношении проверок и производств по делу о налоговых правонарушениях.

В соответствии с п. 4 Постановления Правительства № 409² до 31.05.2020 включительно приостановлено:

- вынесение решений о проведении выездных (повторных выездных) налоговых проверок;
- проведение назначенных выездных (повторных выездных) налоговых проверок;
- течение сроков, установленных НК РФ в отношении выездных (повторных выездных) налоговых проверок;
- течение сроков, предусмотренных ст. 101.4 НК РФ.

Проведение выездных (повторных выездных) налоговых проверок возобновляется 01.06.2020.

Приостановление проведения назначенных выездных (повторных выездных) налоговых проверок в данном случае влечет установление запрета на проведение всех мероприятий налогового контроля, проводимых в рамках таких проверок.

Приостановление течения сроков распространяется на сроки осуществления следующих мероприятий (действий):

- проведение выездной налоговой проверки;
- приостановление проведения выездной налоговой проверки;
- составление акта выездной налоговой проверки;
- вручение акта выездной налоговой проверки;
- представление возражений на акт налоговой проверки;
- рассмотрение материалов выездной налоговой проверки;
- проведение дополнительных мероприятий налогового контроля;
- составление дополнения к акту налоговой проверки;
- вручение дополнения к акту налоговой проверки;
- представление возражений на дополнение к акту налоговой проверки;

² «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» (издано в соответствии с п. 3 ст. 4 НК РФ в редакции Федерального закона от 01.04.2020 № 102-ФЗ, вступило в силу со дня его официального опубликования - 06.04.2020.

- составление акта, предусмотренного ст. 101.4 НК РФ;
- представление возражений на акт, предусмотренный ст. 101.4 НК РФ;
- рассмотрение дела о налоговом правонарушении, предусмотренного статьей 101.4 Кодекса.

Указанные приостановления не требуют их оформления решением налогового органа и возобновляются 01.06.2020.

Если на период до 31.05.2020 включительно назначено рассмотрение материалов налоговой проверки или дела о налоговом правонарушении (статьи 101, 101.4 НК РФ), налоговый орган в письменной форме извещает участвующих в таком рассмотрении лиц о новом сроке рассмотрения.

При этом приостановление течения сроков, предусмотренных ст. 100 НК РФ, не препятствует совершению налоговыми органами процессуальных действий до 01.06.2020. В частности, налоговый орган вправе составить акт выездной налоговой проверки и направить его налогоплательщику до 01.06.2020. В этом случае срок, предусмотренный п. 5 ст. 100 НК РФ, начнет течь 01.06.2020.

Также приостановление течения сроков, предусмотренных ст. 101 НК РФ, не препятствует вынесению итогового решения по выездной налоговой проверке, предусмотренного п. 7 ст. 101 НК РФ, и направлению его лицу, в отношении которого проведена выездная налоговая проверка, если к моменту получения настоящего письма материалы такой проверки уже рассмотрены. В данном случае срок для вступления в силу указанного решения начинает течь 01.06.2020. Соответственно 01.06.2020 начинает течь срок для подачи апелляционной жалобы на указанное решение.

До 01.06.2020 исключено проведение вне рамок выездных налоговых проверок мероприятий налогового контроля, связанных с непосредственным контактом с налогоплательщиками (осуществление допросов, осмотров, вызовов в налоговый орган и т.п.).

Письмо Минфина России от 07.04.2020 № 07-04-07/27289, ФНС России от ВД-4-1/5878@

Последний день срока представления в налоговый орган обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год организациями, для которых дни с 30 марта по 30 апреля 2020 года являются нерабочими, переносится на 6 мая 2020 года.

В целях формирования государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности организации обязаны не позднее трех месяцев после окончания отчетного периода представлять один экземпляр составленной годовой

бухгалтерской (финансовой) отчетности) в налоговый орган по месту нахождения экономического субъекта (п. 5 ст. 18 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-Ф«О бухгалтерском учете» (далее – «Закон о бухучете»)).

Согласно п. 47 ПБУ 4/99³ если дата представления бухгалтерской отчетности приходится на нерабочий (выходной) день, то сроком представления бухгалтерской отчетности считается первый следующий за ним рабочий день.

Указами Президента РФ от 25.03.2020 № 206 и от 02.04.2020 № 239 (далее – «Указы») установлены нерабочие дни с 30 марта по 30 апреля 2020 г. В соответствии с Указами, а также в связи с переносом выходных дней, установленным Постановлением Правительства от 10.07.2019 № 875, последний день сдачи в налоговые органы бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2019 год переносится на 6 мая 2020 года.

Таким образом, днем окончания срока представления обязательного экземпляра отчетности в налоговый орган в 2020 г. является 6 мая 2020 г.

Абзацем вторым п. 3 постановления Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 предусмотрено продление срока представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности на три месяца. Указанное продление распространяется только на налогоплательщиков, обязанных представлять свою годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в налоговые органы в соответствии с пп. 5.1 п. 1 ст. 23 НК РФ. Такими налогоплательщиками являются организации, у которых отсутствует обязанность представлять годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, составляющую государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Законом о бухучете, а именно:

- организации, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность которых содержит сведения, отнесенные к государственной тайне;
- организации в случаях, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.01.2020 г. № 35.

При этом такие организации не освобождены от представления обязательного экземпляра бухгалтерской отчетности за 2019 год в орган государственной статистики (п. 7 ст. 18 Закона о бухучете). Днем окончания срока представления бухгалтерской отчетности за 2019 год в орган статистики для таких организаций является 6 мая 2020 года.

2. Судебная практика

³ Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утв. приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н.

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 № [306-ЭС20-3072](#) по делу № [А57-23075/2018](#) об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Союз» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)

Не принимаются к вычету суммы НДС по операциям, связанным с приобретением строений, расположенных на земельном участке, и работ по их сносу, произведенным налогоплательщиком с целью последующей реализации этого земельного участка.

Обществом был приобретен земельный участок вместе со строениями, находившимися на нем, которые позже были снесены. Впоследствии Общество реализовало земельный участок в целях строительства многоквартирного дома. Входной НДС при покупке зданий и приобретении работ по их сносу Общество приняло к вычету.

Инспекция пришла к выводу, что НДС, включенный налогоплательщиком в состав налоговых вычетов при приобретении и последующем демонтаже строений, подлежит восстановлению, поскольку спорные объекты в операциях, признаваемых объектами обложения НДС, не участвовали и в результате их сноса были уничтожены, а операция по реализации земельного участка не является объектом налогообложения НДС.

Суды, признавая позицию инспекции законной, указали, что не признаются объектом налогообложения НДС операции по реализации земельных участков, в связи с чем суммы НДС с указанных операций к вычету не принимаются, а учитываются в их стоимости.

Право на применение налоговых вычетов в отношении сумм налога, предъявленных налогоплательщику подрядными организациями при ликвидации и демонтаже основных средств, предусмотрено п. 6 ст. 171 НК РФ. При этом возможность принятия к вычету НДС подчинена общим правилам применения налоговых вычетов, включая условие о приобретении данных работ для осуществления операций, облагаемых НДС.

Приобретение Обществом объектов недвижимости и соответствующих подрядных работ осуществлялось с целью совершения конкретной, не облагаемой НДС операции - реализации занимаемого строениями земельного участка, который, с учетом цели его использования покупателем был необходим для строительства многоквартирного жилого дома. Следовательно, спорный земельный участок должен был быть передан продавцом в соответствующем состоянии, допускающем такое использование (все строения и сооружения на земельном участке подлежат сносу заказчиком в тот же срок).

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

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