

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 316 ¹
20 апреля 2020 года – 3 мая 2020 года

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

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

Пересчет иностранной валюты в рубли при экспортных поставках производится по курсу ЦБ РФ на дату первого по времени составления первичного документа.3

Если на момент составления первичного документа, оформляемого на покупателя, товар находится за пределами территории РФ, местом его реализации территория РФ не признается, и такая реализация не облагается НДС на территории РФ.....3

1.2. Налог на прибыль организаций 3

В целях налога на прибыль премии работникам по результатам работы за год учитываются в периоде их начисления.4

Доходы в виде компенсации расходов, возникающих при осуществлении работ по переносу, переустройству ОС налогоплательщика в рамках создания объектов капитального строительства государственной или муниципальной собственности, учитывается при расчете налога на прибыль.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 4

Услуги по перевалке и хранению товаров, ввезенных на территорию РФ из исключительной экономической зоны РФ, облагаются НДС по ставке 20%.5

Наличие разрешения на ввод объекта в эксплуатацию и использование его в приносящей доход деятельности является достаточным условием для отнесения такого имущества в состав основных средств и обложения налогом на имущество. 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.

Течение 20-дневного срока для направления требования об уплате налога исчисляется с момента фактического вынесения решения по апелляционной жалобе налогоплательщика, несмотря на нарушение вышестоящим налоговым органом срока вынесения этого решения.7

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 13.04.2020 № 03-07-08/29314

Пересчет иностранной валюты в рубли при экспортных поставках производится по курсу ЦБ РФ на дату первого по времени составления первичного документа.

При реализации товаров, вывозимых в таможенной процедуре экспорта, налоговая база по НДС в случае расчетов в иностранной валюте определяется в рублях по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки товаров (п. 3 ст. 153 НК РФ).

Датой отгрузки товаров в целях определения налоговой базы признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на покупателя или перевозчика для доставки товара покупателю. В целях определения налоговой базы по НДС при экспорте товаров пересчет иностранной валюты в рубли следует производить по курсу ЦБ РФ на указанную дату.

Письмо Минфина России от 20.04.2020 № 03-07-11/31326

Если на момент составления первичного документа, оформляемого на покупателя, товар находится за пределами территории РФ, местом его реализации территория РФ не признается, и такая реализация не облагается НДС на территории РФ.

Местом реализации товара считается территория РФ в случае, если в момент начала отгрузки или транспортировки товар находится на территории РФ (ст. 147 НК РФ).

Датой отгрузки товаров признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на их покупателя или перевозчика для доставки товара покупателю.

Если на момент составления первичного документа, оформляемого на покупателя, товар находится за пределами территории РФ, местом его реализации территория РФ не признается и, соответственно, такая реализация не признается объектом налогообложения НДС на территории РФ.

1.2. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 08.04.2020 № 03-03-06/1/27901

В целях налога на прибыль премии работникам по результатам работы за год учитываются в периоде их начисления.

В целях налогообложения прибыли расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со ст. 255 НК РФ расходов (п. 4 ст. 272 НК РФ).

Вознаграждения работникам в виде премии за результаты работы за год учитываются в периоде их начисления при условии их соответствия положениям ст. 252 НК РФ, если налогоплательщиком не был сформирован резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год.

Письмо Минфина России от 02.04.2020 № 03-03-06/1/26200

Доходы в виде компенсации расходов, возникающих при осуществлении работ по переносу, переустройству ОС налогоплательщика в рамках создания объектов капитального строительства государственной или муниципальной собственности, учитываются при расчете налога на прибыль.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде результатов работ по переносу, переустройству ОС, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или оперативного управления, выполненных сторонними организациями в связи с созданием или реконструкцией иных объектов государственной или муниципальной собственности, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (пп. 11.2 п. 1 ст. 251 НК РФ). Эта норма применяется в отношении полученных с 01.01.2019 результатов работ по переносу, переустройству ОС налогоплательщика, выполненных сторонними организациями.

Если же налогоплательщик получает компенсацию понесенных им расходов, возникающих при осуществлении работ по переносу, переустройству его ОС в рамках создания объектов капитального строительства государственной или муниципальной собственности, то такие доходы и расходы подлежат учету при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

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 13.04.2020 № [303-ЭС20-5503](#) по делу № [А51-22719/2018](#) АО «Дальневосточный Коммерческий

Холодильник» об отказе в передаче кассационной жалобы АО «Дальневосточный Коммерческий Холодильник» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Павлова Н.В.)

Услуги по перевалке и хранению товаров, ввезенных на территорию РФ из исключительной экономической зоны РФ, облагаются НДС по ставке 20%.

Общество осуществляло погрузо-разгрузочные работы, а также услуги по хранению рыбы и рыбопродукции, выловленной и переработанной в исключительной экономической зоне РФ и ввезенной на территорию РФ. В отношении спорных услуг Обществом была применена ставка НДС 0%.

Суды трех инстанций согласились с выводами инспекции о неправомерном применении ставки НДС 0%, указав, что согласно пп. 3 п. 3.5 ст. 165 НК РФ выполняемые российскими организациями в российском морском порту работы по перевалке и хранению ввозимых на территорию РФ товаров подлежат налогообложению НДС по ставке 0% при условии представления документов, содержащих сведения о ввозе товаров на территорию РФ, в которых в графе «Порт погрузки» указано место, находящееся за пределами РФ, и имеющих отметку таможенного органа, действующего в пункте пропуска. Представленные Обществом генеральные и грузовые декларации указанным требованиям не отвечали (не являлись товаросопроводительными документами, отметку таможенного органа не содержали), в связи с чем не могли подтверждать правомерность применения ставки НДС 0%.

Общество ссылалось на то, что в отношении судов, осуществляющих промышленное рыболовство в исключительной экономической зоне РФ, проставление на документах о приходе отметки таможенного органа о ввозе товара, как указано в пп.3 п. 3.5 ст. 165 НК РФ, не предусмотрено.

Суды указали, что вследствие специфики таможенного оформления налогоплательщик, осуществляющий перевалку и хранение ввезенной рыбопродукции на территорию РФ из исключительной экономической зоны РФ, не имеет возможности располагать необходимыми документами, в связи с чем он не может претендовать на применение ставки НДС 0% по реализации указанных услуг.

Отдельно суды отметили, что несмотря на то, что исключительная экономическая зона не является территорией РФ, в этой зоне Российская Федерация осуществляет свои суверенные права и юрисдикцию, а значит продукция, произведенная в исключительной экономической зоне РФ, является собственностью российских юридических лиц и не обладает статусом иностранного товара.

Судья Верховного Суда РФ отказал Обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам.

Определение Верховного Суда РФ от 16.04.2020 № [307-ЭС20-5312](#) по делу № [А56-25258/2019](#) ООО «Темпо Инвест» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Темпо Инвест» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.).

Наличие разрешения на ввод объекта в эксплуатацию и использование его в приносящей доход деятельности является достаточным условием для отнесения такого имущества в состав основных средств и обложения налогом на имущество.

Инспекция пришла к выводу о занижении Обществом налоговой базы по налогу на имущество в результате невключения в нее стоимости принадлежащего Обществу здания торгово-развлекательного комплекса (далее – «ТРК»), фактически используемого в предпринимательской деятельности.

Общество полагало, что разрешение на ввод в эксплуатацию не может свидетельствовать о готовности объекта к эксплуатации, поскольку объект может требовать выполнения в нем работ капитального характера для доведения его до состояния, пригодного для использования по назначению. В первой половине года проводились строительные, пусконаладочные и фасадные работы, необходимые для полноценного функционирования здания. Здание было введено в эксплуатацию и принято к учету в качестве основного средства 29.05.2017, в связи с чем Обществом был исчислен налог на имущество лишь за 7 месяцев 2017 г.

Суды трех инстанций, отказывая в удовлетворении требований Общества, пришли к выводу, что спорный объект фактически эксплуатировался Обществом в течение всего 2017 г., что подтверждается договорами аренды нежилых помещений, заключенными Обществом с арендаторами, счетами-фактурами и т.д., и Общество получало доход от его эксплуатации.

Включение объекта в состав основных средств определяется, прежде всего, его экономической сущностью и фактом его готовности к эксплуатации, и лицо, имеющее возможность извлекать полезные свойства от такого имущества, подлежит соответствующему налогообложению.

Факт сдачи в аренду отдельных помещений в построенном здании подтверждает пригодность к эксплуатации здания в целом как единого инвентарного объекта. Данное обстоятельство также подтверждается выпиской из ЕГРН о введении здания в эксплуатацию по завершении строительства в 2016 году. Помимо этого, об использовании объекта по его прямому назначению свидетельствует информация в СМИ об открытии ТРК.

Поскольку здание ТРК с 01.01.2017 отвечало признакам основного средства, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01, его следовало принять к учету в качестве такового и учитывать при исчислении налоговой базы по налогу на имущество с 01.01.2017.

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 30.04.2020 по делу № [А40-42483/2018](#) АО «Москоммерцбанк» (судья Шевелева Л.А.)

Течение 20-дневного срока для направления требования об уплате налога исчисляется с момента фактического вынесения решения по апелляционной жалобе налогоплательщика, несмотря на нарушение вышестоящим налоговым органом срока вынесения этого решения.

Инспекцией была проведена выездная налоговая проверка Общества, по результатам которой был составлен акт от 25.02.2016 и вынесено решение от 30.06.2016 о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения (далее – «Решение»). 09.08.2016 Общество обжаловало Решение в Управление ФНС по г. Москве (далее – «Управление»); 20.10.2017 Управление отменило Решение в части. После вступления 20.10.2017 Решения в силу Инспекция 13.11.2017 выставила в адрес Общества требование об уплате налога (далее – «Требование»).

По мнению Общества, поскольку апелляционная жалоба рассматривалась Управлением больше года, Инспекцией были нарушены сроки на вынесение требования, предельный срок на направление которого истек 08.11.2016. Решение по апелляционной жалобе должно было быть принято Управлением не позднее 10.10.2016, в связи с чем предельные сроки на принятие мер по взысканию недоимки в принудительном порядке должны исчисляться исходя из этой даты.

Общество со ссылкой на постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57² и определение КС РФ от 20.04.2017 № 790-О указывало, что несоблюдение налоговым органом сроков, предусмотренных п. 3 статьи 140 НК РФ (в случае подачи апелляционной жалобы), ст. 70 НК РФ, не влечет изменения порядка исчисления сроков на принятие мер по взысканию налога в принудительном порядке, в связи с чем, сроки должны учитываться в той продолжительности, которая установлена нормами НК РФ. Срок на принудительное взыскание задолженности истек 18.01.2017, в связи с чем Требование должно быть признано недействительным.

Суд, отказывая в удовлетворении требований Общества, указал, что в соответствии с п. 2 ст. 70 НК РФ требование об уплате налога по результатам налоговой проверки должно быть направлено налогоплательщику в течение 20 дней с даты вступления в силу соответствующего решения. Нарушение сроков вынесения решения по апелляционной жалобе, установленного п. 3 ст. 140 НК РФ, не влечет изменения порядка исчисления сроков на принятие мер по взысканию задолженности, установленных статьями 47 и 70 НК РФ.

² «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации».

Установленный НК РФ предельный срок на направление требования на уплату сумм налога и пеней, доначисленных по результатам налоговой проверки, включает в себя срок вступления решения по результатам налоговой проверки в силу + 20 дней на выставление требования об уплате налога, + 6 дней на вручение требования налогоплательщику.

При этом требование об уплате налога по результатам проведенной проверки должно быть направлено налогоплательщику только после вступления в силу решения, принятого по результатам налоговой проверки. В соответствии с п. 10 ст. 101 НК РФ до вступления в силу решения налогового органа, принятого по результатам налоговой проверки, руководитель налогового органа вправе принять лишь обеспечительные меры. Следовательно, инспекция не могла принимать меры по взысканию в принудительном порядке задолженности до вступления в силу решения о привлечении налогоплательщика за совершение налогового правонарушения.

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