

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 332 ¹
14 сентября 2020 года – 20 сентября 2020 года

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

1.1. Налог на прибыль организаций 2

Для резидентов ТОСЭР нулевая ставка по налогу на прибыль в части зачисления в федеральный бюджет применяется ко всей налоговой базе, а пониженная ставка налога в части зачисления в бюджеты субъектов РФ - только к налоговой базе от деятельности, предусмотренной в соглашении о деятельности на ТОСЭР.2

В случае отмены командировки налогоплательщик вправе учитывать при расчете налога на прибыль понесенные им невозмещаемые расходы.....2

1.2. Налог на доходы физических лиц 2

С 01.01.2020 при выкупе акций публичного общества по требованию лица, владеющего более 95% акций этого общества, такое лицо при осуществлении выплат владельцам ценных бумаг признается налоговым агентом по НДФЛ.....3

При перечислении денежных средств за акции в депозит нотариуса в отсутствие возможности получения сведений о налогоплательщике НДФЛ не удерживается.3

2. Судебная практика..... 3

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы 3

Перерасчет налоговой базы вследствие исправления допущенной при расчете амортизации ошибки должен производиться с момента допущенной ошибки и за весь период начисления амортизации, а не только за период проверки.3

Налоговый орган не вправе осуществлять перерасчет налоговых обязательств за пределами проверяемого периода, правильность которых подтверждена в рамках предыдущих проверок.4

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. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 10.09.2020 № 03-03-06/1/79436

Для резидентов ТОСЭР нулевая ставка по налогу на прибыль в части зачисления в федеральный бюджет применяется ко всей налоговой базе, а пониженная ставка налога в части зачисления в бюджеты субъектов РФ - только к налоговой базе от деятельности, предусмотренной в соглашении о деятельности на ТОСЭР.

Для организаций, получивших статус резидента территории опережающего социально-экономического развития (далее – «ТОСЭР»), предусмотрены пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль (п. 1.8 ст. 284 НК РФ).

При выполнении резидентами ТОСЭР условий, установленных в ст. 284.4 НК РФ, налоговая ставка по налогу на прибыль в части зачисления в федеральный бюджет в размере 0% применяется ко всей налоговой базе. В части зачисления в бюджеты субъектов РФ пониженная ставка налога на прибыль применяется только к налоговой базе от деятельности, предусмотренной в соглашении об осуществлении деятельности на ТОСЭР.

Вид деятельности, в отношении которого применяются пониженные налоговые ставки, устанавливается в соглашении об осуществлении деятельности на ТОСЭР, заключаемом в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2014 № 473-ФЗ.

Письмо Минфина России от 08.09.2020 № 03-03-06/1/78642

В случае отмены командировки налогоплательщик вправе учитывать при расчете налога на прибыль понесенные им невозмещаемые расходы.

1.2. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 10.09.2020 № 03-04-06/79382

С 01.01.2020 при выкупе акций публичного общества по требованию лица, владеющего более 95% акций этого общества, такое лицо при осуществлении выплат владельцам ценных бумаг признается налоговым агентом по НДФЛ.

В ст. 84.8 Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» предусмотрено право выкупа ценных бумаг публичного общества по требованию лица, которое приобрело более 95% акций этого общества.

С 01.01.2020 налоговыми агентами признаются российские организации и ИП, осуществляющие выплаты по договорам купли-продажи (мены) ценных бумаг, заключенным ими с налогоплательщиками (абз. 3 п. 1 ст. 226 НК РФ, если иное не предусмотрено п. 2 ст. 226.1 НК РФ).

В этой связи с 01.01.2020 при выкупе ценных бумаг публичного общества по требованию лица, которое приобрело более 95% акций общества, такое лицо при осуществлении выплат владельцам выкупаемых акций признается налоговым агентом по НДФЛ.

При перечислении денежных средств за акции в депозит нотариуса в отсутствие возможности получения сведений о налогоплательщике НДФЛ не удерживается.

Лицо, выкупающее ценные бумаги, выплачивает денежные средства путем их перечисления на банковские счета в соответствии с информацией, полученной от регистратора общества (п. 7 ст. 84.8 Федерального закона № 208-ФЗ). При отсутствии такой информации денежные средства за выкупаемые ценные бумаги перечисляются в депозит нотариуса по месту нахождения публичного общества. В таком случае НДФЛ не удерживается, если налоговый агент не имел возможности получения сведений о налогоплательщике.

2. Судебная практика

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 11.09.2020 по делу № [А40-214619/19](#) АО «Россети Тюмень» (судья Нагорная А.Н.)

Перерасчет налоговой базы вследствие исправления допущенной при расчете амортизации ошибки должен производиться с момента допущенной ошибки и за весь период начисления амортизации, а не только за период проверки.

Общество, обнаружив допущенную ранее при определении амортизационной группы основных средств ошибку, произвело перерасчет амортизации и изменило амортизационную группу с 10 на 6 и 7 группы, что привело к уменьшению срока их

полезного использования и увеличению сумм начисленной амортизации, а также к увеличению амортизационной премии с 10% до 30%.

Пересчитав соответствующим образом с 01.01.2014 г. базу по налогу на прибыль, Общество предоставило уточненные налоговые декларации за 2014-2016 гг. (период проведения выездной налоговой проверки).

Инспекция указала, что Общество, установив ошибку в части начисления амортизации, должно было пересчитать амортизацию не с начала проверяемого периода, а с момента допущенной ошибки, то есть с даты ввода в эксплуатацию основных средств.

Инспекция самостоятельно произвела перерасчет амортизации с учетом даты начала ее начисления и пришла к выводу, что расходы Общества не только не возросли, а уменьшились, в связи с чем доначислила Обществу налог на прибыль.

Суд, признавая верными выводы инспекции, указал, что перерасчет амортизации при линейном методе ее начисления должен производиться применительно ко всему полезному сроку использования имущества. Кроме того, при обнаружении ошибок в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым периодам, в текущем периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки.

Поскольку в данном случае периодом, в котором были допущены ошибки в учете сумм амортизации, фактически является весь период ее начисления, то и исправление данной ошибки должно производиться за весь период начисления амортизации.

Налоговый орган не вправе осуществлять перерасчет налоговых обязательств за пределами проверяемого периода, правильность которых подтверждена в рамках предыдущих проверок.

Суд, признавая составленный инспекцией расчет амортизации арифметически правильным и соответствующим положениям статей 259, 259.1 НК РФ, вместе с тем пришел к выводу, что данный расчет не может быть использован для определения налоговых обязанностей Общества в проверяемом периоде.

Пересчитав амортизацию с 01.01.2002 г., проверяющие вышли за пределы периода проверки, который в соответствии с п. 4 ст. 89 НК РФ не может превышать трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки.

Более того, соглашаясь в ходе предшествующих выездных налоговых проверок со сроком полезного использования объектов основных средств Общества и применявшимся им порядком начисления амортизации, инспекция создала у Общества правомерные ожидания оценки его действий как соответствующих требованиям законодательства о налогах и сборах. Их пересмотр по истечении столь длительного периода времени является необоснованным и неправомерным.

Суд со ссылкой на позицию, изложенную в Определении СКЭС ВС РФ от 02.07.2019 по делу № А62-5153/2017 (ООО «Совместное предприятие «Бетула»), указал на недопустимость пересмотра положения хозяйствующего субъекта, если ранее

налоговым органом действия налогоплательщика по сдаче отчетности, исчислению и уплате налоговых платежей были одобрены и не вызвали каких-либо возражений со стороны налогового органа.

Установив, что перерасчет амортизации Общества за проверяемый период не соответствует статьям 54, 258, 259, 259.1 НК РФ, инспекция должна была исключить из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль суммы перерасчитанной амортизации и подтвердить право Общества продолжать начисление амортизации по спорным объектам основных средств в соответствии с ранее применявшимся им порядком.

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