

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 335 ¹
12 октября 2020 года – 18 октября 2020 года

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

1.1. Налог на прибыль организаций 2

Переоформление медицинской организацией лицензии не влечет утраты ею права на применение нулевой ставки по налогу на прибыль.2

1.2. Налог на имущество организаций 2

Лесные дороги, не являющиеся объектами капитального строительства, не облагаются налогом на имущество.....2

1.3. Страховые взносы 3

Уплаченные страховые взносы, доначисленные налоговым органом физическому лицу, которое не было зарегистрировано в качестве ИП, не учитываются при реализации прав этого лица на страховое обеспечение по обязательному социальному страхованию.3

2. Судебная практика..... 4

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы 4

Решение о проведении выездной налоговой проверки, вынесенное инспекцией после того, как организация встала на учет в другую инспекцию, при условии нахождения налоговых органов на территории одного субъекта является законным.4

Объекты инженерного и коммунального назначения, построенные с целью их последующей передачи в собственность третьего лица, не могут быть признаны основными средствами налогоплательщика, если у последнего отсутствует возможность распорядиться ими для извлечения прибыли.....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. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 05.10.2020 № 03-03-06/1/86676

Переоформление медицинской организацией лицензии не влечет утраты ею права на применение нулевой ставки по налогу на прибыль.

В случае изменения адреса места нахождения юридического лица, а также адресов осуществления им лицензируемого вида деятельности лицензия подлежит переоформлению. До переоформления лицензии лицензиат вправе осуществлять лицензируемый вид деятельности, за исключением, в частности, его осуществления по адресу, не указанному в лицензии (ст. 18 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»).

Условия применения налоговой ставки 0% по налогу на прибыль медицинскими организациями установлены ст. 284.1 НК РФ, из которой не следует, что при смене своего местонахождения организация утрачивает право на применение ставки 0%.

Переоформление лицензии медицинской организацией, продолжающей осуществлять лицензируемый вид деятельности в течение налогового периода, не лишает права на применение такой организацией налоговой ставки 0%.

1.2. Налог на имущество организаций

Письмо Минфина России от 02.10.2020 № 03-05-05-01/86324

Лесные дороги, не являющиеся объектами капитального строительства, не облагаются налогом на имущество.

Вопрос об отнесении объекта к недвижимому имуществу должен разрешаться на основании ГК РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, а также с учетом Градостроительного кодекса РФ (далее – «ГрК РФ») на стадии разработки проектной документации и получения разрешительных документов.

Под объектом капитального строительства понимаются здание, строение, сооружение, объекты, строительство которых не завершено, за исключением некапитальных строений, сооружений и неотделимых улучшений земельного участка (замощение, покрытие и другие) (п. 10 ст. 1 ГрК РФ). Для создания объектов капитального строительства необходимы подготовка проектной документации, получение разрешений на строительство и на ввод объекта в эксплуатацию (статьи 48, 48.1, 49, 51, 55 ГрК РФ).

В целях использования, охраны, защиты, воспроизводства лесов допускается создание лесной инфраструктуры, в том числе лесных дорог (ст. 13 Лесного Кодекса РФ, далее – «ЛК РФ»). Объекты лесной инфраструктуры после того, как отпадет надобность в них, подлежат сносу, а земли, на которых они располагались, - рекультивации.

Лесные дороги, не являющиеся объектами капитального строительства в соответствии с ГрК РФ и ЛК РФ, не могут рассматриваться в качестве объектов недвижимого имущества и, следовательно, не подлежат обложению налогом на имущество организаций.

1.3. Страховые взносы

Письмо ФНС России от 05.10.2020 № БС-4-11/16209@

Уплаченные страховые взносы, доначисленные налоговым органом физическому лицу, которое не было зарегистрировано в качестве ИП, не учитываются при реализации прав этого лица на страховое обеспечение по обязательному социальному страхованию.

Индивидуальные предприниматели признаются страхователями с момента их постановки на учет в налоговых органах в соответствии с законодательством (ст. 11 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» и ч. 4 ст. 17 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»). Период осуществления предпринимательской деятельности в целях исчисления страховых взносов определяется с момента приобретения статуса ИП и до момента исключения из ЕГРИП в связи с прекращением деятельности физического лица в качестве ИП (ст. 430 НК РФ).

Запись о государственной регистрации физического лица в качестве ИП, а также постановка на учет в налоговом органе на основании решения, вынесенного в результате выездной налоговой проверки, не предусмотрены.

Исчисление налоговым органом страховых взносов физическому лицу, не признаваемому их плательщиком согласно ст. 419 НК РФ, в случае обнаружения по результатам проведения мероприятий налогового контроля неоспоримых фактов, свидетельствующих об осуществлении им предпринимательской деятельности без государственной регистрации, положениями НК РФ не предусмотрено.

Суммы страховых взносов на ОПС и ОМС в отношении физического лица, не зарегистрированного в качестве ИП, размер которых определен по результатам проведения налоговой проверки, в случае их уплаты не будут учтены при реализации его прав на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования.

2. Судебная практика

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 14.10.2020 по делу № [А40-142091/20](#) ООО «Штарк Групп» (судья Бедрацкая А.В.)

Решение о проведении выездной налоговой проверки, вынесенное инспекцией после того, как организация встала на учет в другую инспекцию, при условии нахождения налоговых органов на территории одного субъекта является законным.

27.09.2019 года в ЕГРЮЛ внесена запись об изменении адреса места нахождения Общества, в связи с чем Общество встало на учет в другую инспекцию в том же субъекте РФ. При этом инспекция, в которой Общество ранее стояло на учете, 30.09.2019 вынесла решение о проведении выездной налоговой проверки за период 2016-2018 гг. Поскольку на момент принятия оспариваемого решения Общество уже состояло на учете в ином налоговом органе, Общество посчитало решение о проведении выездной налоговой проверки недействительным и обратилось в суд.

Суд, отказывая в удовлетворении требований Общества, указал, что проведение выездной налоговой проверки за период 2016-2018 гг. было запланировано инспекцией до изменения Обществом адреса места нахождения, Общество было включено в план выездных налоговых проверок на 3 квартал 2019 г. Поскольку обе инспекции находятся на территории одного субъекта РФ, они могут рассматриваться единым налоговым органом в рамках проведения выездной налоговой проверки.

Участие во взаимоотношениях с Обществом налоговых органов, расположенных на территории одного города, одного субъекта РФ, практически исключает риски несоблюдения существенных условий процедуры проведения выездной налоговой проверки и оформления ее результатов. Права Общества на ознакомление с материалами проверки, представления возражений на акт проверки и право на участие в рассмотрении материалов проверки лично либо посредством уполномоченного представителя обеспечены.

Суд также отметил, что п. 2 ст. 89 НК РФ в редакции ФЗ от 29.09.2019 № 325-ФЗ, предоставляющий право инспекции, уполномоченной ФНС России на проведение выездных проверок на территории субъекта РФ в отношении налогоплательщиков, имеющих место нахождения на территории данного субъекта, вступил в силу со дня его официального опубликования (29.09.2019), так как речь идет об изменениях, которые внесены с целью упрощения процедуры налогового администрирования и сохранения правового положения налогоплательщика в рамках проведения выездной налоговой проверки.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 13.10.2020 по делу № [А40-78366/20](#) АО «ВОДНЫЙ СТАДИОН СПОРТ ИНВЕСТ» (судья Паршукова О.Ю.)

Объекты инженерного и коммунального назначения, построенные с целью их последующей передачи в собственность третьего лица, не могут быть признаны основными средствами налогоплательщика, если у последнего отсутствует возможность распоряжаться ими для извлечения прибыли.

Инспекция пришла к выводу о неправомерном исключении Обществом из налоговой базы по налогу на имущество стоимости внешних инженерных сетей (электроснабжение, водоснабжение, канализация, теплоснабжение, ливневая канализация), которые Общество обязалось передать в собственность города Москвы. У Общества отсутствовала возможность распоряжаться инженерными сетями по своему усмотрению для извлечения прибыли, в связи с чем Общество не признало их основными средствами.

При этом внешние инженерные сети были приняты Обществом к бухгалтерскому учету, ему было выдано разрешение на ввод в эксплуатацию построенного объекта капитального строительства. В проверяемом периоде передача внешних инженерных сетей в собственность г. Москвы не осуществлялась, инженерные сети эксплуатировались Обществом.

Суд пришел к выводу, что спорное имущество создавалось Обществом с целью его последующей передачи в собственность третьего лица, использование такого имущества Обществом в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) не происходит. Посредством данных сетей, не принадлежащих Обществу, оно получает услуги от третьих лиц, которые их использует.

Спорные инженерные сети используются Обществом для нормального функционирования принадлежащих ему нежилых помещений и не используются им в целях поставки энергии третьим лицам — абонентам, на иные объекты недвижимости, в качестве сетевой организации. Отсутствие данных о передаче внешних инженерных сетей в собственность г. Москвы посредством государственной регистрации права не является достаточным основанием для отнесения перечисленных выше объектов недвижимого имущества к основным средствам Общества в целях исчисления налога на имущество организации.

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