

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 336 ¹
19 октября 2020 года – 25 октября 2020 года

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

1.1. Налог на прибыль и НДС..... 3

*Доходы от частичного погашения приобретенного права требования долга уменьшаются на расходы по его приобретению пропорционально погашаемой части.
.....3*

Стоимость имущества, безвозмездно переданного НКО в 2020 году, может быть учтена в составе расходов по налогу на прибыль, если до конца года такая НКО включена в реестр организаций, наиболее пострадавших в результате распространения коронавирусной инфекции.3

Если по решению суда условия договора на выполнение работ подрядчиком признаны выполненными, но заказчик отказался от подписания акта, днем выполнения работ для целей налога на прибыль и НДС следует считать дату вступления в силу решения суда.....4

1.2. Страховые взносы 4

Компенсации расходов работников на проведение исследований на коронавирусную инфекцию и иммунитета к ней облагаются страховыми взносами.4

IT-Организации - участники проекта «Сколково» вправе выбрать один из пониженных тарифов страховых взносов в размере 14% или 7,6% в зависимости от того, условиям какого тарифа они соответствуют.....5

2. Судебная практика..... 5

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

Для целей исчисления и уплаты НДС для расчета коэффициента Кз в отношении нефтегазоконденсатных месторождений данные из государственных балансов полезных ископаемых по нефти и по газовому конденсату должны суммироваться...6

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 7

Умышленное искажение сведений о фактах хозяйственной жизни налогоплательщика в целях получения необоснованной налоговой выгоды влечет невозможность применения налоговой реконструкции.7

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на прибыль и НДС

Письмо Минфина России от 09.10.2020 № 03-03-06/1/88517

Доходы от частичного погашения приобретенного права требования долга уменьшаются на расходы по его приобретению пропорционально погашаемой части.

Дальнейшая реализации права требования долга налогоплательщиком, купившим это право требования, рассматривается как реализация финансовых услуг, доход от которой в целях определения базы по налогу на прибыль уменьшается на сумму расходов по его приобретению (п. 3 ст. 279 НК РФ).

При реализации права требования новым кредитором дата получения дохода определяется как день последующей уступки данного требования или исполнения должником данного требования (п. 5 ст. 271 НК РФ).

Доходы от частичного погашения приобретенного права требования учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся. При этом в составе расходов того же периода учитываются расходы по приобретению права требования долга пропорционально погашаемой части задолженности.

Письмо Минфина России от 08.10.2020 № 03-03-06/1/88082

Стоимость имущества, безвозмездно переданного НКО в 2020 году, может быть учтена в составе расходов по налогу на прибыль, если до конца года такая НКО включена в реестр организаций, наиболее пострадавших в результате распространения коронавирусной инфекции.

С 01.01.2020 стоимость имущества, безвозмездно переданного некоммерческим организациям (далее – «НКО»), включенным в реестр НКО, наиболее пострадавших в результате распространения коронавирусной инфекции (далее – «Реестр»), учитывается в составе расходов при расчете налога на прибыль на дату передачи такого имущества (пп. 19.6 п. 1 ст. 265 НК РФ, пп. 13 п. 7 ст. 272 НК РФ).

По общему правилу, если НКО на момент такой передачи не включена в Реестр, то переданное имущество не учитывается при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Но если НКО до окончания года будет включена в Реестр, то расходы налогоплательщика на передачу такого имущества, осуществленные в 2020 году, могут быть учтены для целей налогообложения прибыли.

Письмо Минфина России от 08.10.2020 № 03-07-11/88016

Если по решению суда условия договора на выполнение работ подрядчиком признаны выполненными, но заказчик отказался от подписания акта, днем выполнения работ для целей налога на прибыль и НДС следует считать дату вступления в силу решения суда.

В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль при методе начисления доход от оказания услуги признается на дату фактического оказания этой услуги. При этом доход признается в том периоде, в котором оказание услуги оформлено соответствующими документами (п. 1 ст. 39, п. 3 ст. 271 НК РФ).

Моментом определения налоговой базы по НДС при выполнении работ признается наиболее ранняя из дат: день выполнения работ либо день их оплаты (частичной оплаты) (п. 1 ст. 167 НК РФ).

Моментом определения налоговой базы по налогу на прибыль и НДС в отношении выполненных работ следует признавать дату подписания акта сдачи-приемки работ заказчиком.

В случае если заказчик не подписал акт сдачи-приемки работ, но при этом имеется решение суда, из которого следует, что условия договора на выполнение работ подрядчиком выполнены, днем выполнения работ признается дата вступления в законную силу решения суда.

1.2. Страховые взносы

Письмо ФНС России от 13.10.2020 № БС-4-11/16741@

Компенсации расходов работников на проведение исследований на коронавирусную инфекцию и иммунитета к ней облагаются страховыми взносами.

База для исчисления страховых взносов для организаций определяется как сумма выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг за исключением сумм, указанных в ст. 422 НК РФ (п. 1 ст. 420, п. 1 ст. 421)

Суммы возмещения организацией расходов сотрудникам по договорам, заключаемым между сотрудниками организации и медицинскими учреждениями, в частности, на предоставление услуг по исследованию этих сотрудников на предмет наличия у них коронавирусной инфекции (2019-nCoV), а также иммунитета к ней, не поименованы в перечне сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, закрепленном в ст. 422 НК РФ.

Письмо Минфина России от 02.10.2020 № 03-15-06/86325

IT-Организации - участники проекта «Сколково» вправе выбрать один из пониженных тарифов страховых взносов в размере 14% или 7,6% в зависимости от того, условиям какого тарифа они соответствуют.

Для организаций - участников проекта «Сколково» на период в течение 10 лет со дня получения ими статуса участника начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором ими был получен такой статус, установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 14% (пп. 10 п. 1, пп. 4 п. 2, п. 9 ст. 427 НК РФ).

Для применения пониженных тарифов страховых взносов участниками проекта «Сколково» должны соблюдаться условия о совокупном размере прибыли не более 300 млн рублей и годовом объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) не более 1 млрд рублей.

Вместе с тем Федеральным законом от 31.07.2020 №265-ФЗ² были внесены изменения, согласно которым для российских IT-организаций начиная с 2021 г. устанавливаются пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 7,6% при соблюдении ими следующих условий:

- 1) IT-организациями получен документ, подтверждающий аккредитацию в качестве организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий;
- 2) среднесписочная численность работников организации составляет не менее 7 человек;
- 3) доля доходов от IT-деятельности составляет не менее 90% от суммы всех доходов организации.

Организация, получившая статус участника проекта «Сколково» и одновременно осуществляющая деятельность в области информационных технологий, вправе при соблюдении соответствующих требований применять один из указанных выше тарифов страховых взносов по своему усмотрению. При этом выбор пониженных тарифов страховых взносов не зависит от применения ими преференций по НДС и 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

² «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Определение Верховного Суда РФ от 15.10.2020 № [305-ЭС20-14868](#) по делу № [А40-15065/2019](#) ПАО «Саратовнефтегаз» об отказе в передаче кассационной жалобы ПАО «Саратовнефтегаз» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)

Для целей исчисления и уплаты НДС для расчета коэффициента Кз в отношении нефтегазоконденсатных месторождений данные из государственных балансов полезных ископаемых по нефти и по газовому конденсату должны суммироваться.

Общество эксплуатировало нефтегазоконденсатное месторождение, добываемый газовый конденсат доводился до кондиции товарной нефти, которая в дальнейшем реализовывалась и облагалась НДС по ставке, установленной для нефти.

Для расчета налоговой ставки по НДС при определении понижающего коэффициента Кз Общество использовало исключительно данные государственного баланса запасов нефти без учета запасов по газовому конденсату, поскольку нефть и газовый конденсат стоят на государственном балансе полезных ископаемых в качестве отдельных самостоятельных объектов учета. Совокупное использование данных госбаланса по нефти и по газовому конденсату в соответствующий период не было предусмотрено НК РФ.

Инспекция пришла к выводу, что Обществом при расчете коэффициента, характеризующего величину запасов конкретного участка недр (Кз) не учтены запасы по нефти и газовому конденсату в совокупности.

Суды, отказывая в удовлетворении требований Общества, указали, что при расчете коэффициента Кз следовало использовать данные о начальных извлекаемых запасах и степени выработанности запасов участка недр из государственного баланса запасов как по нефти, так и по газовому конденсату, поскольку по нефтегазоконденсатным месторождениям все показатели для расчета этого коэффициента должны определяться в соответствии с данными госбаланса тех полезных ископаемых, которые впоследствии признаются нефтью.

Общество указывало, что установленный в п. 5 ст. 342 НК РФ в редакции, действующей в проверяемом периоде (2014 год), порядок расчета коэффициента Кз относился исключительно к запасам нефти конкретного участка недр. С учетом того, что ст. 11.1 НК РФ разделяет понятия «начальные извлекаемые запасы нефти» и «начальные запасы газового конденсата», Общество не должно было суммировать для целей определения коэффициента запасы нефти и газового конденсата. Суд отклонил этот довод Общества, посчитав, что понятия, определенные в п. 2 ст. 11.1 НК РФ, не подлежат применению для целей гл. 26 НК РФ.

Суды признали, что в отношении нефтегазоконденсатных месторождений необходимо суммировать данные о начальных извлекаемых запасах и степени выработанности по нефти и по газовому конденсату.

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 23.10.2020 по делу № [А40-267202/19](#) ПАО «Газпром» (судья Шевелёва Л.А.)

Умышленное искажение сведений о фактах хозяйственной жизни налогоплательщика в целях получения необоснованной налоговой выгоды влечет невозможность применения налоговой реконструкции.

При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган пришел к выводу, что согласованные действия Общества и его дочерней компании привели к завышению стоимости работ и завышению сумм НДС, принятых к вычету.

Признавая законным решение налогового органа, суд пришел к выводу о доказанности искажения Обществом сведений о фактах хозяйственной жизни путем заключения договоров при реализации инвестиционных проектов с целью многократного завышения стоимости оборудования и вывода средств, предоставленных налогоплательщику на целевое финансирование. Делая вывод о создании схемы, направленной на возмещение НДС путем искусственного завышения налоговых вычетов, суд исходил из следующих обстоятельств:

- взаимозависимость и подконтрольность участников сделок;
- существенное завышение цен по спорным сделкам за счет участия в цепочке движения денежных средств посредников, не исполняющих реальных функций в рамках рассматриваемых сделок;
- транзитное движение денежных средств, полученных от Общества с дальнейшим перечислением в адрес организаций, аккумулирующих денежные средства и задействованных в схемах по выводу денежных средств из легального оборота;
- создание искусственного документооборота, формально соответствующего требованиям налогового законодательства;
- наличие заинтересованности должностных лиц Общества в совершении спорных операций и участии в указанных операциях компаний - посредников.

Суд решил, что Обществу было известно об искусственном формировании наценки, в связи с чем, принимая к вычету НДС по спорным операциям в заявленном размере, Общество допустило отражение в налоговом учете заведомо недостоверных сведений. В рамках камеральной проверки налоговые обязательства не подлежат пересмотру с применением расчетного метода, либо иного способа реконструкции налоговых обязательств. Установление обстоятельств, свидетельствующих об искажении сведений о фактах хозяйственной

жизни и об умышленном создании схемы, направленной на неуплату налогов, является основанием для корректировки налоговых обязательств в полном объеме.

Позиции Постановления Пленума № 53³ и развитые в судебной практике, сформированной до вступления в силу ст. 54.1 НК РФ, не используются в рамках проведения проверок налоговых деклараций (расчетов) после вступления в силу этой статьи. Ссылки Общества на судебные акты ВС РФ, арбитражных судов кассационной инстанции в обоснование необходимости определения действительных налоговых обязательств путем исключения сумм НДС, приходящихся на искусственно созданную наценку, является неправомерной.

Доводы Общества о том, что заключенное с налоговым органом мировое соглашение свидетельствует об отсутствии искажения стоимости оборудования, отклонены судом, поскольку в делах, которые закончены мировым соглашением, судом не осуществляется оценка доказательств и установление обстоятельств дела. Соответственно, мировое соглашение не может иметь преюдициального значения для настоящего дела.

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

³ Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 № 53.