



## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 363<sup>1</sup>**

**9 августа 2021 г. – 22 августа 2021 г.**

<b>1. Письма Минфина и ФНС России.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Налог на добавленную стоимость.....</b>	<b>3</b>
В целях применения ставки НДС 10% принадлежность продукции к детскому питанию может подтверждаться сведениями из реестра свидетельств о государственной регистрации на сайте ЕЭК.....	3
Услуги застройщика по договорам участия в долевом строительстве, предусматривающим передачу участнику долевого строительства нежилых помещений в многоквартирном доме, не облагаются НДС.....	3
<b>1.2. Налог на прибыль организаций .....</b>	<b>4</b>
Комиссии депозитария, брокера и биржи связаны с приобретением ценных бумаг, поэтому для целей налогообложения учитываются в момент их реализации (погашения) или иного выбытия.....	4
Доходы от реализации заложенного имущества в рамках исполнительного производства признаются для целей налога на прибыль на дату передачи права собственности на такое имущество.....	4
Если ликвидация ОС осуществляется в целях создания нового амортизируемого имущества, его остаточная стоимость включается в первоначальную стоимость создаваемого объекта.....	5
<b>1.3. Налог на имущество организаций .....</b>	<b>5</b>
Налоговая база по налогу на имущество в отношении гаражей определяется исходя из сведений в ЕГРН и первичных документов.....	5
<b>1.4. Налог на доходы физических лиц.....</b>	<b>5</b>
Если право собственности на объекты недвижимости признано решением суда, то минимальный предельный срок владения таким объектом в целях НДФЛ при его продаже определяется с даты вступления в силу этого решения.....	5
Возмещение организацией физическому лицу – исполнителю по ГПД стоимости проезда к месту выполнения работ и проживания облагается НДФЛ.....	6
<b>2. Судебная практика .....</b>	<b>6</b>

<sup>1</sup> В дайджест включены наиболее интересные новости: письма Минфина и ФНС России, определения ВС РФ о передаче (об отказе в передаче) кассационных жалоб для рассмотрения в

**2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы..... 6**

*Реорганизация в форме преобразования не прерывает пятилетний срок обладания акциями (долями), необходимый для применения при их последующей реализации нулевой ставки по налогу на прибыль..... 6*

*При реализации страховой компанией годных остатков транспортных средств налоговая база по НДС исчисляется в общеустановленном порядке с применением ставки 20%. .....7*

---

судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ, определения СКЭС ВС РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

## **1. Письма Минфина и ФНС России**

### **1.1. Налог на добавленную стоимость**

**Письмо Минфина России от 30.07.2021 № 03-07-11/61168**

***В целях применения ставки НДС 10% принадлежность продукции к детскому питанию может подтверждаться сведениями из реестра свидетельств о государственной регистрации на сайте ЕЭК.***

Реализация продуктов детского питания и диабетического питания облагается НДС по ставке 10% (пп. 1 п. 2 ст. 164 НК РФ). Коды видов продовольственных товаров, облагаемых НДС по ставке 10%, утверждены Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 № 908.

С 1 июля 2013 года вступил в силу технический регламент Таможенного союза «О безопасности пищевой продукции» (далее - Регламент), принятый решением Комиссии Таможенного союза от 09.12.2011 № 880. Пищевая продукция допускается к производству (изготовлению), хранению, перевозке (транспортированию) и реализации после ее государственной регистрации в установленном Регламентом порядке (п. 2 ст. 24 Регламента).

Евразийской экономической комиссией (ЕЭК) ведется реестр свидетельств о государственной регистрации, сведения которого размещены на официальном сайте ЕЭК.

Принадлежность продукции к продуктам детского питания может подтверждаться сведениями электронной базы данных этого реестра, а также наличием указания в документах номера и даты выдачи свидетельства о государственной регистрации.

**Письмо Минфина России от 27.07.2021 № 03-07-07/60002**

***Услуги застройщика по договорам участия в долевом строительстве, предусматривающим передачу участнику долевого строительства нежилых помещений в многоквартирном доме, не облагаются НДС.***

От НДС освобождены услуги застройщика по договору участия в долевом строительстве, заключенному в соответствии с Законом № 214-ФЗ<sup>2</sup>, за исключением услуг, оказываемых при строительстве объектов производственного назначения (пп. 23.1 п. 3 ст. 149 НК РФ). К объектам производственного назначения в целях данного подпункта относятся объекты, предназначенные для использования в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг).

---

<sup>2</sup> Федеральный закон от 30.12.2004 № 214-ФЗ «Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».

Понятия «объект» и «объект долевого строительства» имеют различное значение<sup>3</sup>. Под объектами понимаются многоквартирные дома и (или) иные объекты недвижимости (в том числе многоквартирный дом в целом). Этот термин отличается от более узкого «объект долевого строительства», под которым понимается жилое или нежилое помещение, общее имущество, входящее в состав многоквартирного дома и (или) иного объекта недвижимости (отдельная квартира, нежилое помещение).

Определения понятия «объект производственного назначения» НК РФ не содержит. Законодатель указал лишь характеризующий критерий, обусловленный предназначением таких объектов, - использование их в производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг. Многоквартирный дом (как здание в целом) является объектом непроизводственного (жилого) назначения, независимо от наличия в нем нежилых помещений.

## ***1.2. Налог на прибыль организаций***

**Письмо Минфина России от 28.07.2021 № 03-03-07/60509**

***Комиссии депозитария, брокера и биржи связаны с приобретением ценных бумаг, поэтому для целей налогообложения учитываются в момент их реализации (погашения) или иного выбытия.***

Расходы налогоплательщика на приобретение ценных бумаг определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги, включая расходы на ее приобретение (п. 3 ст. 280 НК РФ), и признаются в момент реализации или иного выбытия ценных бумаг (пп. 7 п. 7 ст. 272 НК РФ).

**Письмо Минфина России от 03.08.2021 № 03-03-06/1/62164**

***Доходы от реализации залогового имущества в рамках исполнительного производства признаются для целей налога на прибыль на дату передачи права собственности на такое имущество.***

Датой получения дохода от реализации признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, то есть передача права собственности (п. 3 ст. 271 НК РФ).

Сама по себе передача залогового имущества для реализации в рамках исполнительного производства не может быть истолкована как его реализация.

---

<sup>3</sup> Определения ВС РФ от 21.09.2016 по делу № А78-10467/2015, от 22.07.2016 по делу № А49-3303/2015, от 06.04.2017 по делу № А32-22883/2015.

## **Письмо Минфина России от 02.06.2021 № 03-03-06/1/42998**

***Если ликвидация ОС осуществляется в целях создания нового амортизируемого имущества, его остаточная стоимость включается в первоначальную стоимость создаваемого объекта.***

Первоначальная стоимость ОС определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов (п. 1 ст. 257 НК РФ).

### ***1.3. Налог на имущество организаций***

## **Письмо ФНС России от 06.08.2021 № СД-4-21/11169@**

***Налоговая база по налогу на имущество в отношении гаражей определяется исходя из сведений в ЕГРН и первичных документов.***

Налогообложение гаражей по кадастровой стоимости (пп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ) не зависит от их фактического использования, а осуществляется исходя из сведений из ЕГРН и первичных документов в отношении как отдельно стоящих гаражей (в том числе имеющих различное назначение и наименование), так гаражей, входящих в состав зданий (сооружений), машино-мест, объектов незавершенного строительства.

### ***1.4. Налог на доходы физических лиц***

## **Письмо Минфина России от 30.07.2021 № 03-04-05/61073**

***Если право собственности на объекты недвижимости признано решением суда, то минимальный предельный срок владения таким объектом в целях НДФЛ при его продаже определяется с даты вступления в силу этого решения.***

От налогообложения НДФЛ освобождаются доходы от продажи объектов недвижимости, а также долей в указанном имуществе, при условии, что такой объект находился в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения (п. 17.1 ст. 217 и п. 2 ст. 217.1 НК РФ).

Права на имущество, подлежащие государственной регистрации, возникают, изменяются и прекращаются с момента внесения соответствующей записи в государственный реестр, если иное не установлено законом (п. 2 ст. 8.1 ГК РФ).

Таким образом, по общему правилу минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества исчисляется с даты государственной регистрации на него права собственности.

В то же время гражданские права и обязанности возникают, в частности, из судебного решения (пп. 3 п. 1 ст. 8 ГК РФ).

Вступившие в законную силу судебные постановления, а также законные распоряжения, требования, поручения, вызовы и обращения судов являются обязательными и подлежат неукоснительному исполнению на всей территории РФ (п. 2 ст. 13 ГК РФ).

Если право собственности на объекты недвижимого имущества признано решением суда, то минимальный предельный срок владения объектами недвижимости определяется с даты вступления в силу этого решения.

## **Письмо Минфина России от 26.07.2021 № 03-04-05/59664**

***Возмещение организацией физическому лицу – исполнителю по ГПД стоимости проезда к месту выполнения работ и проживания облагается НДФЛ.***

Перечень доходов, освобождаемых от НДФЛ, содержится в с. 217 НК РФ. Он не предусматривает освобождения от НДФЛ возмещения организацией физическому лицу – исполнителю по ГПД стоимости проезда к месту выполнения работ по такому договору и проживания в данном месте. Следовательно, указанные доходы подлежат налогообложению НДФЛ.

## ***2. Судебная практика***

### ***2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы***

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 10.08.2021 № [А40-78613/21](#) ПАО «НОВОРОССИЙСКИЙ МОРСКОЙ ТОРГОВЫЙ ПОРТ» (судья Паршукова О.Ю.)**

***Реорганизация в форме преобразования не прерывает пятилетний срок обладания акциями (долями), необходимый для применения при их последующей реализации нулевой ставки по налогу на прибыль.***

Общество в 2006 г. приобрело акции АО, которое впоследствии было преобразовано в ООО, а акции обменены на долю в ООО. 7 августа 2017 г. была внесена запись в ЕГРЮЛ о реорганизации. В 2019 году Общество продало свою долю участия в уставном капитале ООО с применением нулевой ставки по налогу на прибыль в соответствии с п. 1 ст. 284.2 НК РФ.

Инспекция пришла к выводу о неправомерном применении нулевой ставки на том основании, что доли в ООО принадлежали Обществу только со дня завершения реорганизации в форме преобразования АО в 2017 г., а не с момента приобретения акций АО в 2006-2007 гг.

Общество ссылалось на то, что пятилетний срок обладания правами участия не был прерван реорганизацией в форме преобразования.

Суд удовлетворил требования налогоплательщика, указав, что доли участия в ООО и акции оформляют одни и те же права участия, сохранившиеся при преобразовании общества.

Акции и доли в ООО являются формами корпоративных прав. Преобразование хозяйственного общества (изменение его организационно-правовой формы) не влечёт прекращение одних и возникновение других прав.

Таким образом, обладание правами участия при реорганизации хозяйственного общества начинается со дня приобретения прав участия в реорганизованном обществе и не прерывается реорганизацией.

**Решение Арбитражного суда города Москвы от 20.08.2021 по делу № [А40-95674/21](#) ООО «Страховая компания «Согласие» (судья Паршукова О.Ю.)**

***При реализации страховой компанией годных остатков транспортных средств налоговая база по НДС исчисляется в общеустановленном порядке с применением ставки 20%.***

Вследствие отказа страхователя (выгодоприобретателя - юридического лица) от своих прав на застрахованное имущество Обществу (страховой компании) были переданы права собственности на годные остатки транспортных средств (далее - ГОТС) с выставлением Обществу счетов-фактур, в которых был исчислен НДС по ставке 20%. Общество включило «входной» НДС в стоимость ГОТС и при их реализации рассчитало налоговую базу в соответствии с п. 3 ст. 154 НК РФ (по «межценовой разнице») с определением НДС по расчетной ставке 20/120.

Такой подход Общество применило, полагая, что операции по реализации ГОТС относятся к не облагаемым НДС операциям по страхованию, «входной» НДС по которым согласно пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ учитываются в их стоимости. При реализации имущества, учтенного по стоимости с НДС, налоговая база определяется на основании п. 3 ст. 154 НК РФ как разница между ценой реализуемого имущества с учетом НДС и стоимостью (остаточной стоимостью) этого имущества.

Налоговый орган не согласился с подходом Общества и доначислил НДС с налоговой базы, рассчитанной в общеустановленном порядке по ставке 20%.

Суд, признавая неправомерным подход Общества, указал, что рассматриваемые операции являются объектом налогообложения по НДС, они не относятся к не облагаемым НДС операциям, и для них не предусмотрено особого порядка расчета налоговой базы.

При этом Общество могло бы принять «входной» НДС к вычету, но в своей учетной политике выбрало применение п. 5 ст. 170 НК РФ, согласно которому страховщики имеют право включать в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль, суммы НДС, уплаченные поставщикам по приобретаемым товарам

(работам, услугам). При этом вся сумма налога, полученная ими по операциям, подлежащим налогообложению, подлежит уплате в бюджет.

Таким образом, в соответствии со своей учетной политикой Общество не имело право принять к вычету НДС по ГОТС, но при их реализации должно было исчислить НДС по ставке 20%.

**Подпишитесь на бесплатную рассылку других аналитических материалов «Щекин и партнеры», отправив заявку по адресу:**

**[info@schekinlaw.ru](mailto:info@schekinlaw.ru)**

**Архив дайджестов находится на сайте [www.schekinlaw.ru](http://www.schekinlaw.ru)**