



ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 380¹

25 апреля 2022 г. – 15 мая 2022 г.

1. Письма Минфина и ФНС России	3
1.1. Налог на прибыль организаций.....	3
При добровольном уменьшении уставного капитала до стоимости чистых активов в связи с тем, что их величина стала меньше уставного капитала, суммы уменьшения, оставшиеся в распоряжении организации, не признаются внереализационным доходом.....	3
Расходы, связанные с приобретением прав на заключение договора (опционная премия), учитываются в течение срока его действия.	3
Суммы налога на имущество учитываются при расчете налога на прибыль на дату того отчетного (налогового) периода, за который представляется декларация по налогу на имущество.....	3
1.2. Налог на доходы физических лиц	3
При возврате долга по договору беспроцентного займа обязанность по уплате НДФЛ не возникает.	4
2. Судебная практика	4
2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы.....	4
В рамках налоговой проверки у налогоплательщика могут быть истребованы только те документы, необходимость в которых налоговый орган может обосновать.....	4
Расходы в виде стоимости списанных объектов незавершенного строительства, изначально создаваемых в целях получения дохода, могут быть учтены при расчете базы по налогу на прибыль.....	5
Компрессорные установки, системы обогрева трубопроводов, трубопроводы, газопроводы, эстакады являются движимым имуществом.....	5

¹ 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 судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ, определения СКЭС ВС РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

Если налогоплательщиком в момент регистрации в качестве ИП не было подано уведомление о переходе на УСН, но этот режим фактически применялся с представлением отчетности по нему и уплатой соответствующих налогов, налоговый орган утрачивает право принудительно переводить налогоплательщика на ОСНО..... 6

1. Письма Минфина и ФНС России

1.1. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 06.04.2022 № 03-03-06/1/28876

При добровольном уменьшении уставного капитала до стоимости чистых активов в связи с тем, что их величина стала меньше уставного капитала, суммы уменьшения, оставшиеся в распоряжении организации, не признаются внереализационным доходом.

По общему правилу, уменьшение уставного капитала, если оно осуществлено одновременно с отказом от возврата стоимости соответствующей части взносов (вкладов) акционерам (участникам), относится к внереализационным доходам, увеличивающим налоговую базу по налогу на прибыль (п. 16 ст. 250 НК РФ).

Если же уставный капитал уменьшается в соответствии с требованиями законодательства РФ либо в случаях, когда величина уставного капитала стала больше стоимости чистых активов общества по окончании отчетного года, то такое уменьшение не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль (пп. 17 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Письмо Минфина России от 06.04.2022 № 03-03-06/2/28831

Расходы, связанные с приобретением прав на заключение договора (опционная премия), учитываются в течение срока его действия.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникают исходя из условий сделок. Если сделка не предусматривает каких-либо условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно (п. 1 ст. 272 НК РФ).

Письмо Минфина России от 22.03.2022 № 03-03-06/1/22233

Суммы налога на имущество учитываются при расчете налога на прибыль на дату того отчетного (налогового) периода, за который представляется декларация по налогу на имущество.

Датой осуществления расходов в виде сумм налогов (авансовых платежей по налогам, сборов, иных обязательных платежей) признается дата их начисления (п. 7 ст. 272 НК РФ).

1.2. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 11.04.2022 № 03-04-06/30908

При возврате долга по договору беспроцентного займа обязанность по уплате НДФЛ не возникает.

Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая при возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая, в частности, в соответствии с гл. 23 НК РФ (п. 1 ст. 41 НК РФ).

При возврате долга по договору беспроцентного займа, а именно при возврате ранее переданного имущества, доход как объект налогообложения отсутствует, следовательно, не возникает и обязанность по уплате НДФЛ.

2. Судебная практика

2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 29.04.2022 по делу № [А40-38105/2022](#) ООО «СМУ «ФРОНТ ИНЖИНИРИНГ» (судья Смирнова Г.Э.)

В рамках налоговой проверки у налогоплательщика могут быть истребованы только те документы, необходимость в которых налоговый орган может обосновать.

В рамках выездной налоговой проверки общество получило требование о представлении заверенных копий счетов-фактур в количестве 9 638 штук. В ответ общество направило в налоговый орган письмо с сообщением о невозможности изготовления запрошенных документов в установленный срок, одновременно предложив инспекции ознакомиться с подлинниками указанных документов по адресу своей государственной регистрации. Инспекция привлекла общество к ответственности в виде уплаты штрафа в размере 1 772 800 рублей в связи с непредставлением запрашиваемых документов.

Суд пришел к выводу, что отказ общества представить запрошенные документы был обусловлен объективными причинами: отсутствием кадровых ресурсов для изготовления такого количества копий в установленный срок и фактическим отсутствием самих документов по причине их изъятия ОЭБиПК УМВД России при осмотре. По возвращении документов общество незамедлительно проинформировало налоговый орган о возобновившейся возможности ознакомиться с их оригиналами на территории налогоплательщика. При этом со стороны налогового органа не было приведено какого-либо обоснования отказа от использования такой возможности.

Положения ст. 93 НК РФ не ограничивают перечень документов, которые налоговый орган вправе истребовать, однако они не могут быть истолкованы и применены произвольно, безотносительно к конкретной проверке. В рамках проводимого контрольного мероприятия у налогоплательщика могут быть

истребованы только те документы, которые налоговому органу действительно нужны при ее проведении и необходимость в истребовании которых он может обосновать. Обратное приводит к нарушению прав и законных интересов налогоплательщиков, на что также указано в Письме ФНС России от 23.12.2021 № СД-4-2/18103@.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 12.05.2022 по делу № [А40-95914/20](#) АО «Газпромнефть – Московский НПЗ» (судья Суставова О.Ю.)

Расходы в виде стоимости списанных объектов незавершенного строительства, изначально создаваемых в целях получения дохода, могут быть учтены при расчете базы по налогу на прибыль.

Налоговый орган пришел к выводу, что общество в нарушение пп. 8 п. 1 ст. 265, а также статей 252 и 270 НК РФ неправомерно включило в состав расходов стоимость списанных объектов незавершенного строительства. По мнению инспекции, указанные расходы не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль, поскольку участвуют в формировании первоначальной стоимости не введенных в эксплуатацию и не принятых к учету объектов основных средств. При таких обстоятельствах нет оснований квалифицировать понесенные обществом затраты по созданию объектов как осуществленные для ведения деятельности, направленной на получение дохода.

Суд, признавая подход налогового органа неправомерным, отметил, что учет в расходах стоимости списываемых объектов незавершенного строительства, изначально создаваемых для ведения приносящей доход деятельности, правомерен исходя из системного толкования подп. 20 п. 1 и п. 2 ст. 265 НК РФ.

Компрессорные установки, системы обогрева трубопроводов, трубопроводы, газопроводы, эстакады являются движимым имуществом.

Налоговый орган признал необоснованным применение обществом в 2015–2017 годах освобождение от налога на имущество, предусмотренного п. 25 ст. 381 НК РФ для движимых объектов, в отношении компрессорных установок, системы обогрева трубопроводов, газопроводов, трубопроводов и эстакад. По мнению налогового органа, спорные объекты являются неотъемлемой технологической частью недвижимого имущества. Общество же указывало на отсутствие у спорных объектов признаков недвижимого имущества (прочной связи с землей и конструктивных элементов, которые обеспечивали бы такую связь).

Суд, признавая подход налогового органа неправомерным, указал, что в оспариваемом решении отсутствуют доказательства в пользу вывода об «искусственном разделении объектов основных средств в учете налогоплательщика», а вместо них приведены доводы об участии спорных объектов основных средств в «едином технологическом процессе», что прямо противоречит Определению СКЭС ВС РФ от 12.07.2019 по делу № А05-879/2018.

Суд также отметил, что выводы налогового органа о недвижимом характере спорных объектов не соответствуют фактическим обстоятельствам,

свидетельствующим о сборно-разборном характере спорного имущества. Кроме того, вопреки доводам инспекции правомерность учета каждого спорного объекта как самостоятельного основного средства подтверждается положениями ОКОФ.

Довод налогового органа о невозможности эксплуатации оборудования отдельно от цехов и установок по причине его уникальной конструкции не соответствует фактическим обстоятельствам и, кроме того, не имеет правового значения. Приведенные налоговым органом ссылки на техническую документацию не содержат сведений об уникальности конструкции оборудования и не подтверждают, что оно не может быть использовано на ином нефтеперерабатывающем предприятии для выполнения той же функции.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 13.05.2022 по делу № [А40-3203/22](#) ИП Дибровенко В.В. (судья Зайнуллина З.Ф.)

Если налогоплательщиком в момент регистрации в качестве ИП не было подано уведомление о переходе на УСН, но этот режим фактически применялся с представлением отчетности по нему и уплатой соответствующих налогов, налоговый орган утрачивает право принудительно переводить налогоплательщика на ОСНО.

Инспекция приняла решение приостановить операции по счетам налогоплательщика в банке в связи непредставлением им декларации по НДС. Предприниматель сослался на то, что у него отсутствовала обязанность по представлению налоговой декларации по НДС, поскольку с момента регистрации в качестве ИП он применял УСН. Налоговому органу это было известно и не вызывало каких-либо вопросов.

Налоговый орган указывал, что заявитель при регистрации в качестве ИП не представил в регистрирующий орган уведомление о переходе на УСН, в связи с чем был не вправе применять этот режим. Признавая подход налогового органа неправомерным, суд принял во внимание, что по итогам камеральной проверки декларации по УСН им не было предъявлено каких-либо претензий. Завершив камеральную проверку без замечаний, инспекция фактически согласилась с применением заявителем УСН. Суд также подчеркнул, что применение субъектами малого и среднего предпринимательства УСН носит уведомительный, а не разрешительный характер. Правовое значение уведомления, направляемого согласно подпунктам 1 и 2 ст. 346.13 НК РФ, состоит не в получении согласия налогового органа на применение данного налогового режима, а в выражении волеизъявления субъектов предпринимательства по поводу добровольного применения УСН и в обеспечении надлежащего администрирования налога, полноты и своевременности его уплаты.

Принудительный перевод субъекта предпринимательства с УСН на общую систему налогообложения не может быть самостоятельной целью налогового контроля. При возникновении спора, связанного с соблюдением процедуры начала применения специального налогового режима, следует принимать во внимание не только действия налогоплательщика, но и поведение налогового органа, связанное

с обеспечением реализации прав и законных интересов налогоплательщика, соразмерность и своевременность принимаемых в отношении него мер.

Когда хозяйствующий субъект выражает свою волю по поводу использования УСН, фактически применяя этот налоговый режим (сдавая налоговую отчетность, уплачивая авансовые и налоговые платежи), налоговый орган утрачивает право ссылаться на неполучение уведомления (получение уведомления с нарушением срока) и применять положения пп. 19 п. 3 ст. 346.12 НК РФ в качестве основания для изменения статуса налогоплательщика, если ранее налоговым органом действия налогоплательщика, по сути, были одобрены.

Подпишитесь на бесплатную рассылку других аналитических материалов «Щекин и партнеры», отправив заявку по адресу:
info@schekinlaw.ru

Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru