



ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 387¹

8 августа 2022 г. – 21 августа 2022 г.

1. Письма Минфина и ФНС России.....	3
1.1. Налог на прибыль организаций	3
Субсидии, полученные коммерческой организацией на финансирование расходов в рамках ее деятельности, включаются в доходы при расчете налога на прибыль.	3
При досрочном расторжении договора медицинского страхования расходы, ранее учтенные при расчете налога на прибыль, должны быть восстановлены.	3
1.2. Налог на доходы физических лиц.....	3
Брокер, который осуществляет в интересах налогоплательщика операции с ценными бумагами и выплаты по ним, признается налоговым агентом по НДФЛ.....	3
1.3. Страховые взносы	4
Платежи по договорам добровольного личного страхования работников облагаются страховыми взносами, если работник исключен из списка застрахованных лиц до истечения годовичного срока.	4
2. Судебная практика	4
2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ	4
При подаче уточненных налоговых деклараций за налогоплательщика неуполномоченным лицом налоговый орган должен аннулировать их и восстановить данные первоначальных деклараций, представленных самим налогоплательщиком..	4
2.2. Определения Верховного Суда РФ об отказе в передаче дел в СКЭС ВС РФ	6
Реализация недостроенного жилого дома не облагается НДС.	6
При превышении объема реализованного газа в бухгалтерском учете по сравнению с выручкой для целей исчисления НДС разница включается в налоговую базу по НДС в качестве безвозмездной реализации.....	7
Налогом на прибыль по ставке 0% облагаются только те доходы сельскохозяйственных товаропроизводителей, которые связаны с реализацией произведенной и переработанной ими собственной сельскохозяйственной продукции. Доходы таких организаций от размещения средств на депозитах учитываются при	

¹ В дайджест включены наиболее интересные новости: письма Минфина и ФНС России, определения ВС РФ о передаче (об отказе в передаче) кассационных жалоб на рассмотрение 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.

*определении налоговой базы по налогу на прибыль с применением общей ставки 20%.
..... 8*

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы..... 9

Нарушение инспекцией более чем на 2 года срока принятия итогового решения по выездной налоговой проверке приводит к истечению срока, отведенного на принятие мер по взысканию налогов и пеней в принудительном порядке..... 9

1. Письма Минфина и ФНС России

1.1. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 20.07.2022 № 03-03-06/1/69887

Субсидии, полученные коммерческой организацией на финансирование расходов в рамках ее деятельности, включаются в доходы при расчете налога на прибыль.

Средства целевого финансирования, выделенные из бюджета и не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, поименованы в пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Субсидии, за исключением поименованных в ст. 251 НК РФ, признаются в составе внереализационных доходов в порядке, установленном п. 4.1 ст. 271 НК РФ.

Письмо Минфина России от 27.07.2022 № 03-03-06/1/72400

При досрочном расторжении договора медицинского страхования расходы, ранее учтенные при расчете налога на прибыль, должны быть восстановлены.

Суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, которые предусматривают оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, относятся к расходам на оплату труда, учитываемым при налогообложении прибыли в размере, не превышающем 6% от суммы расходов на оплату труда (п. 16 ст. 255 НК РФ).

Указанные расходы могут быть учтены в целях налогообложения прибыли при условии соответствия критериям ст. 252 НК РФ.

В случае досрочного расторжения договора расходы, отнесенные ранее в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль, должны быть исключены из состава расходов, учитываемых при расчете налоговой базы.

1.2. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 15.07.2022 № 03-04-06/68371

Брокер, который осуществляет в интересах налогоплательщика операции с ценными бумагами и выплаты по ним, признается налоговым агентом по НДФЛ.

Налоговым агентом при получении доходов от проведения операций с ценными бумагами признается, в частности, брокер, который осуществляет в интересах налогоплательщика указанные операции на основании договора на брокерское обслуживание (пп. 1 п. 2 ст. 226.1 НК РФ).

При этом под выплатой денежных средств в целях ст. 226.1 НК РФ понимается выплата налоговым агентом наличных денежных средств налогоплательщику или третьему лицу по требованию налогоплательщика, а также перечисление денежных средств на банковский счет налогоплательщика или на счет третьего лица по требованию налогоплательщика.

1.3. Страховые взносы

Письмо Минфина России от 27.07.2022 № 03-03-06/1/72400

Платежи по договорам добровольного личного страхования работников облагаются страховыми взносами, если работник исключен из списка застрахованных лиц до истечения годовичного срока.

Суммы платежей (взносов) плательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц, не подлежат обложению страховыми взносами (пп. 5 п. 1 ст. 422 НК РФ).

Поскольку основным условием для необложения страховыми взносами платежей по ДМС является срок страхования, составляющий не менее года, в случае исключения некоторых работников из продолжающего действовать в отношении этих работников договора организация обязана произвести применительно к ним доначисление страховых взносов.

2. Судебная практика

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ

Определение СКЭС ВС РФ от 19.08.2022 № [306-ЭС22-7274](#) по делу № [А55-15930/2020](#) ООО НПК «Специнжиниринг» (председательствующий судья Завьялова Т.В., судьи Антонова М.К., Першутков А.Г.)

При подаче уточненных налоговых деклараций за налогоплательщика неуполномоченным лицом налоговый орган должен аннулировать их и восстановить данные первоначальных деклараций, представленных самим налогоплательщиком.

От имени общества в налоговую инспекцию были поданы уточненные налоговые декларации по НДС. Спорные документы поступили в электронном виде через оператора электронного документооборота, в них проставлена электронная подпись, выданная на имя третьего лица на основании доверенности общества. Инспекция приняла уточненные декларации.

Впоследствии общество обратилось в налоговый орган с просьбой исключить из обработки уточненные налоговые декларации, поскольку они представлены неуполномоченным лицом. Также налогоплательщик просил представить

документы, на основании которых налоговый орган принял от указанного неуполномоченного лица уточненные декларации, направив в управление жалобу на действия инспекции. Жалобы общества на действия сотрудников инспекции по отказу в исключении из обработки уточненных деклараций и восстановлении результатов первичных налоговых деклараций не были удовлетворены.

Общество обратилось в суд с просьбой признать незаконными действия налогового органа по принятию спорных деклараций в отсутствие доверенности (законного распоряжения) от его имени, а также его бездействие при получении сообщения о подаче в инспекцию неуполномоченным и не имеющим отношения к обществу лицом спорных деклараций и обязать налоговый орган устранить допущенные нарушения путем исключения из обработки спорных деклараций по НДС.

Суды удовлетворили требования общества лишь частично, признав, что налоговым органом не соблюдена административная процедура принятия спорных деклараций и что его действия по принятию уточненных налоговых деклараций по НДС незаконны, поскольку у третьего лица отсутствовали полномочия на представление интересов общества в налоговых органах на момент подачи спорных деклараций в электронном виде.

Однако суды отказали налогоплательщику в удовлетворении требования исключить из обработки спорные уточненные декларации, представленные неуполномоченным лицом, и восстановить результаты первичных налоговых деклараций, отметив, что действующее налоговое законодательство и административный регламент ФНС России по предоставлению государственной услуги бесплатного информирования, утвержденный Приказом ФНС России от 08.07.2019 № ММВ-7-19/343@, не наделяют налоговый орган правом аннулировать принятые налоговые декларации.

Суды отметили, что устранение последствий нарушенного права в такой ситуации возможно только путем подачи налогоплательщиком уточненной налоговой декларации с целью сообщения о своих действительных налоговых обязательствах в соответствии со ст. 81 НК РФ. Налоговый орган, в свою очередь, путем проведения мероприятий налогового контроля вправе проверить правильность исчисления и уплаты налогов.

Не согласившись с позицией судов, налогоплательщик обратился в ВС РФ. Судебная коллегия ВС РФ частично отменила решения нижестоящих судов и направила дело на новое рассмотрение, указав, что принятые ими решения привели к тому, что у инспекции находятся ничтожные документы, содержащие недостоверные сведения и создающие отрицательные последствия как для общества, так и для его контрагентов.

Отрицание возможности исключения из обработки ничтожных документов по причине отсутствия законодательного регулирования данного процесса входит в противоречие с основными задачами и целями функционирования правового государства, где главной задачей налоговых органов является осуществление контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему РФ налогов и сборов с соблюдением законных интересов и прав налогоплательщиков.

Ссылки на отсутствие у налогового органа технической возможности, равно как и установленного регламента по удалению из системы недостоверных сведений, не могли служить основанием для отказа обществу в восстановлении его нарушенных прав в сфере публичных налоговых правоотношений.

2.2. Определения Верховного Суда РФ об отказе в передаче дел в СКЭС ВС РФ

Определение ВС РФ от 01.08.2022 № [304-ЭС22-12236](#) по делу № [А70-2250/2021](#) об отказе в передаче кассационной жалобы инспекции Федеральной налоговой службы по г. Тюмени № 3 для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ (дело ООО «Специализированный застройщик «Тюменгазстрой», судья Тютин Д.В).

Реализация недостроенного жилого дома не облагается НДС.

Общество в проверяемом периоде реализовало недостроенные жилые дома, воспользовавшись при этом льготой, согласно которой реализация жилых домов не облагается НДС (пп. 22 п. 3 ст. 149 НК РФ). Поскольку целью возведения объектов была реализация жилья, общество также не заявило к вычету суммы входного НДС по товарам, работам и услугам, приобретенным для их строительства. Налоговый орган доначислил обществу НДС.

Суды первых двух инстанций признали доначисление обоснованным, исходя из того, что спорные объекты незавершенного строительства со степенью готовности 9 и 10% не могут быть признаны жилыми домами или жилыми помещениями (долями в них), а значит, спорная льгота не может к ним применяться.

Суд кассационной инстанции не поддержал данный вывод, указав что для решения вопроса о том, является ли сделка по продаже не завершенных объектов строительства операцией, подлежащей или не подлежащей обложению НДС, следует установить целевой характер реализованного объекта и его функциональное назначение.

В рассматриваемом случае было установлено следующее:

- в договорах аренды земельных участков указано, что они предназначены для строительства жилых домов; при заключении договора о переходе права на их аренду после продажи назначение не изменилось;
- разрешение было дано на строительство многоквартирных жилых домов;
- свидетельство о государственной регистрации права собственности на незавершенный объект строительства выдано на основании разрешения на возведение жилого дома и договора аренды земельного участка.

То обстоятельство, что спорные объекты на момент реализации являлись объектами незавершенного строительства, непригодными для проживания и не соответствующими критериям жилого помещения, на применение льготы не влияет.

Судья ВС РФ отказал инспекции в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ.

Определение ВС РФ от 09.08.2022 № [308-ЭС22-12885](#) по делу № [А20-1508/2020](#) об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Газпром межрегионгаз Нальчик» для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ (судья Першутов А.Г.)

При превышении объема реализованного газа в бухгалтерском учете по сравнению с выручкой для целей исчисления НДС разница включается в налоговую базу по НДС в качестве безвозмездной реализации.

По данным бухгалтерского учета, общество в 2016 году отгрузило конечным потребителям (населению) весь объем приобретенного газа. При исчислении НДС оно включило в налоговую базу выручку от реализации поставленного населению газа, объем которого был определен исходя из представленных абонентами показаний приборов учета и нормативов потребления. Расчетная величина реализованного населению газа оказалась меньше объема приобретенного, при этом налогоплательщик заявил к вычету НДС в отношении приобретенного газа пропорционально объему реализованного. Общество признало такое расхождение в объемах разбалансом и отразило его в целях налогообложения НДС в 2017 году путем составления корректировочных счетов-фактур.

Налоговый орган выявил указанное расхождение в ходе проверки и пришел к выводу, что налогоплательщик не исчислил НДС с разницы, квалифицированной в качестве безвозмездной реализации.

Суды трех инстанций, поддерживая выводы налогового органа, установили, что весь объем приобретенного газа принят обществом к бухгалтерскому учету и отгружен потребителям, остатки товара на конец проверяемых периодов у него отсутствуют. Общество не доказало фиксацию в бухгалтерском учете суммы от недостач и потерь.

Корректировка, произведенная обществом в целях налогообложения НДС путем отражения в справках-расчетах уменьшения разницы между закупленным и реализованным за 2017 год объемом газа, отражала только приобретенный в 2017 году газ и не имела отношения к разбалансу газа в спорный период. Кроме того, общество в нарушение правил поставки газа, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 21.07.2008 № 549, произвело перерасчет газа в отсутствие пакета подтверждающих документов и заявлений абонентов, в связи с чем у налогоплательщика отсутствовало обоснование для составления корректировочных счетов-фактур.

Судья ВС РФ отказал обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ.

Определение ВС РФ от 12.08.2022 № [308-ЭС22-13536](#) по делу № [А63-6014/2021](#) об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Сельскохозяйственное предприятие «Победа» на рассмотрение в судебном заседании СКЭС ВС РФ (судья Завьялова Т.В.)

Налогом на прибыль по ставке 0% облагаются только те доходы сельскохозяйственных товаропроизводителей, которые связаны с реализацией произведенной и переработанной ими собственной сельскохозяйственной продукции. Доходы таких организаций от размещения средств на депозитах учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль с применением общей ставки 20%.

Являясь сельскохозяйственным товаропроизводителем, общество размещало денежные средства в банковских вкладах. Проценты по таким депозитам налогоплательщик учитывал в составе внереализационных доходов и облагал по ставке 0%.

Налоговый орган пришел к выводу, что общество неправомерно применило к доходам в виде процентов по депозитарному вкладу ставку налога на прибыль 0%. Доходы в виде процентов по депозитным счетам не относятся к доходам, полученным от деятельности, связанной с реализацией произведенной сельскохозяйственной продукции, и подлежат обложению налогом на прибыль в общеустановленном порядке по ставке 20%.

Общество ссылалось на то, что ставка 0% по налогу на прибыль применяется не к доходам от реализации сельскохозяйственной продукции, а ко всей деятельности сельскохозяйственных производителей. Поскольку денежные средства, находящиеся на депозитах, получены от реализации сельскохозяйственной продукции, к ним может применяться ставка 0%.

Суды трех инстанций поддержали позицию налогового органа, отметив, что организации со статусом сельскохозяйственного товаропроизводителя в соответствии с п. 2 ст. 346.2 НК РФ вправе применять ставку налога на прибыль в размере 0% только к деятельности, указанной в п. 1.3 ст. 284 НК РФ, то есть связанной с реализацией произведенной и переработанной данными налогоплательщиками собственной сельскохозяйственной продукции.

Размещение денежных средств на депозитных счетах не связано с реализацией такими лицами их продукции. Из представленных налогоплательщиком договоров банковских вкладов не следует, что открытие счета и размещение депозитов обусловлено деятельностью общества как сельскохозяйственного товаропроизводителя. Рассматриваемые договоры были заключены на общих условиях приема в банковский вклад денежных средств. Следовательно, доходы от данной деятельности должны были быть учтены в составе внереализационных доходов в соответствии с п. 6 ст. 250 НК РФ и обложены налогом на прибыль по общей ставке 20%.

Судья ВС РФ отказала обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ.

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москва от 16.08.2022 по делу № [А40-76970/2022](#) ООО «Гелена Химавто» (судья Полукаров А.В.)

Нарушение инспекцией более чем на 2 года срока принятия итогового решения по выездной налоговой проверке приводит к истечению срока, отведенного на принятие мер по взысканию налогов и пеней в принудительном порядке.

По результатам выездной налоговой проверки общества за 2014–2016 годы инспекция составила акт налоговой проверки от 25.12.2018 и вынесла решение от 24.11.2021 об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Общество получило от инспекции выписки операций по расчету с бюджетом, из которых следовало, что в период с 01.01.2022 до 10.01.2022 у него имелась переплата по налогам и пеням.

10.01.2022 налоговый орган внес в КРСБ общества доначисленные по решению от 24.11.2021 суммы недоимки и задолженности по пеням, а впоследствии произвел частичный зачет имевшейся переплаты в счет указанных доначислений. После этого 11.01.2022 направил обществу требование об уплате налога, которое не было добровольно исполнено в установленный срок, в связи с чем 09.02.2022 инспекция вынесла решение о взыскании налога за счет денежных средств на счета налогоплательщика и выставила соответствующие поручения, на основании которых со счета общества были списаны денежные средства.

Суд признал решение, требование и действия налогового органа незаконными, указав, что инспекция более чем на 2 года нарушила срок принятия итогового решения по выездной налоговой проверке, что привело к истечению срока, отведенного на принятие мер по взысканию налогов и пеней в принудительном порядке.

Исходя из установленных НК РФ максимальных сроков для вынесения и вступления в силу решения по результатам выездной налоговой проверки спорное решение должно было быть принято до 01.07.2019, а фактически было принято 24.11.2021. Длительность административной процедуры была нарушена более чем на 2 года и 4 месяца, что привело к истечению предельного двухлетнего срока, предусмотренного для взыскания доначислений по проверке. При этом нарушение инспекцией длительности административной процедуры не было обусловлено какими-либо объективными или субъективными уважительными причинами.

На момент вступления в законную силу решения инспекции от 24.11.2021, отражения доначислений в КРСБ, выставления требований и решения о взыскании налоговый орган утратил возможность принимать меры по принудительному взысканию, так как двухлетний срок на принятие мер по взысканию налогов и пеней в принудительном порядке истек.

Превышение длительности производства по делу о нарушении законодательства о налогах само по себе не лишает налоговый орган права на принятие мер внесудебного взыскания, предусмотренных ст. 46, 47 НК РФ, но ограничивает

возможность взыскания пределом в два года. Таким образом, налоговый орган не имел права осуществлять зачет переплаты и обращать взыскание на денежные средства налогоплательщика.

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