



ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 396¹

23 января 2023 г. – 5 февраля 2023 г.

1. Письма Минфина и ФНС России..... 3

1.1. Налог на прибыль организаций 3

Излишне уплаченный налог на прибыль, оставшийся после прекращения действия КГН, зачитывается в счет уплаты налога ответственного участника КГН, а при подаче им заявления об отмене зачета – в счет уплаты налога бывших участников КГН.....3

Не допускается перенос зачета иностранного налога в счет налога на прибыль в будущих налоговых периодах, если после зачета иностранного налога в счет российского в налоговом периоде осталась незначительная сумма иностранного налога.

.....3

1.2. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы..... 3

Если работа носит разъездной характер, то компенсационные выплаты для возмещения расходов, связанных со служебными поездками, не облагаются НДФЛ и страховыми взносами.....4

Если возмещение вреда потерпевшему выплачивает третье лицо, то у освобождаемого на таком основании от уголовной ответственности лица возникает доход, облагаемый НДФЛ.....4

2. Судебная практика 5

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ

5

Признание сделки по приобретению земельного участка недействительной не является основанием для неуплаты земельного налога лицом, которое являлось его собственником в периоды спорного владения и могло извлекать выгоду от его использования.....5

2.2. Определения Верховного Суда РФ об отказе в передаче дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 5

Банки не вправе выбирать счет для приостановления расходных операций и списывать средства с других счетов, если в решениях инспекции о приостановлении операций по счетам указано несколько расчетных счетов.....6

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.

Налогоплательщик, получивший документы, подтверждающие право на нулевую ставку НДС по экспорту, вправе заявить к вычету суммы НДС, исчисленные ранее по общей ставке, только при условии их предварительной уплаты.6

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы 7

Для снижения штрафа в качестве смягчающих обстоятельств могут быть приняты доводы об ужесточении санкций, введении ценового потолка на российские нефть и газ, эмбарго на поставки и иные схожие обстоятельства.7

1. Письма Минфина и ФНС России

1.1. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 29.12.2022 № 03-02-07/129552

Излишне уплаченный налог на прибыль, оставшийся после прекращения действия КГН, зачитывается в счет уплаты налога ответственного участника КГН, а при подаче им заявления об отмене зачета – в счет уплаты налога бывших участников КГН.

Договоры о создании КГН, зарегистрированные налоговыми органами до дня вступления в силу Федерального закона от 03.08.18 № 302, действуют до даты окончания срока их действия, но не дольше чем до 01.01.2023. После этого суммы налога на прибыль, излишне уплаченные ответственным участником КГН, признаются зачтенными в счет исполнения его предстоящих обязанностей по уплате налога на прибыль. При этом налогоплательщик имеет право подать заявление об отмене такого зачета, в результате чего такие денежные средства будут учтены на его едином налоговом счете, и он сможет распорядиться ими для исполнения налоговых обязанностей бывших участников КГН.

Письмо Минфина России от 28.12.2022 № 03-03-06/1/129017

Не допускается перенос зачета иностранного налога в счет налога на прибыль в будущих налоговых периодах, если после зачета иностранного налога в счет российского в налоговом периоде осталась незачтенная сумма иностранного налога.

В силу п. 1 ст. 311 НК РФ доходы, полученные российской организацией от источников за пределами РФ, учитываются при определении ее налоговой базы.

В соответствии с п. 3 ст. 311 НК РФ суммы иностранного налога засчитываются при уплате этой организацией налога в РФ, причем размер засчитываемых сумм налогов не может превышать сумму налога, подлежащего уплате.

Российские организации вправе произвести зачет иностранного налога за налоговый период, в котором были учтены доходы в целях налогообложения прибыли в Российской Федерации. Зачет иностранного налога в иные налоговые периоды законом не предусмотрен.

1.2. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы

Письмо Минфина России от 30.12.2022 № 03-04-06/129887

Если работа носит разъездной характер, то компенсационные выплаты для возмещения расходов, связанных со служебными поездками, не облагаются НДФЛ и страховыми взносами.

Компенсационные выплаты, установленные трудовым законодательством, не подлежат обложению НДФЛ и страховыми взносами (п. 1 ст. 217, пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ).

Сотрудникам, чья постоянная работа осуществляется в пути или имеет разъездной характер, работодатель возмещает связанные со служебными поездками расходы на проезд и наем жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), а также иные расходы, осуществленные ими с его разрешения или ведома (ст. 168.1 ТК РФ).

Размер и порядок возмещения указанных расходов, перечень работ, профессий и должностей этих сотрудников устанавливаются коллективным договором, трудовым договором либо локальным нормативным актом.

Таким образом, если в коллективном договоре, локальном нормативном акте или в заключенном с сотрудником трудовом договоре установлено, что его работа по занимаемой должности носит разъездной характер, возмещение работодателем расходов на служебные поездки, указанных в ст. 168.1 ТК РФ, не облагается НДФЛ и взносами.

В отсутствие документов, подтверждающих расходы, суммы указанных выплат, произведенных в пользу работника, не могут признаваться компенсационными, а значит, подлежат обложению НДФЛ и взносами.

Письмо Минфина России от 27.12.2022 № 03-04-06/128106

Если возмещение вреда потерпевшему выплачивает третье лицо, то у освобождаемого на таком основании от уголовной ответственности лица возникает доход, облагаемый НДФЛ.

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются доходы (экономическая выгода) в натуральной форме (ст. 41, 210 НК РФ).

Согласно ст. 76 УК РФ лицо, впервые совершившее преступление небольшой или средней тяжести, может быть освобождено от уголовной ответственности, если примирилось с потерпевшим и загладило причиненный ему вред.

Выплата потерпевшему такого возмещения третьим лицом приводит к возникновению у лица, совершившего преступление, дохода, полученного в натуральной форме и подлежащего обложению НДФЛ.

2. Судебная практика

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ

Определение СКЭС ВС РФ от 18.01.2023 № [302-КГ16-11762](#) по делу № [А33-1439/2015](#) АО «10 Арсенал Военно-морского флота»

Признание сделки по приобретению земельного участка недействительной не является основанием для неуплаты земельного налога лицом, которое являлось его собственником в периоды спорного владения и могло извлекать выгоду от его использования.

В рамках проверки периода 2012–2014 гг. инспекция доначислила обществу земельный налог на находившийся в его собственности участок. Общество обжаловало данное решение в судебном порядке, но проиграло спор.

Позднее конкурсный управляющий общества обратился с заявлением о пересмотре определения Судебной коллегии ВС РФ по вновь открывшимся обстоятельствам, сославшись на то, что при рассмотрении иного дела сделка по приватизации спорного участка была признана недействительной.

Судебная коллегия ВС РФ отказала в пересмотре дела, отметив, что по общему правилу плательщиком земельного налога является лицо, указанное в реестре. Обязанность уплачивать земельный налог возникает у такого лица с момента регистрации за ним прав на участок и прекращается со дня внесения в реестр записи о праве на него иного лица. Общество, согласно реестру, в спорный период являлось собственником.

При этом нарушение норм гражданского, земельного и иного законодательства при получении земельного участка само по себе не служит основанием для освобождения от налогообложения лица, которое согласно данным публичного реестра выступало собственником имущества и, как предполагается, по общему правилу имело возможность извлекать выгоду из его использования.

В ином случае освобождение от налогообложения становилось бы преимуществом налогоплательщика, получившего имущество в нарушение закона, а бремя налогообложения возлагалось бы на лицо, являющееся потерпевшим от правонарушения.

2.2. Определения Верховного Суда РФ об отказе в передаче дел в Судебную коллегия по экономическим спорам ВС РФ

Определение ВС РФ от 26.01.2023 № [301-ЭС22-27122](#) по делу № [А11-4407/2021](#) об отказе в передаче кассационной жалобы ПАО «Промсвязьбанк» для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ (судья Завьялова Т.В.)

Банки не вправе выбирать счет для приостановления расходных операций и списывать средства с других счетов, если в решениях инспекции о приостановлении операций по счетам указано несколько расчетных счетов.

У общества было несколько расчетных счетов в банке, в отношении которых инспекция приняла решение о приостановлении операций, выставив инкассовое поручение только по одному из них. Банк при этом осуществлял списание средств на выплату заработной платы с других счетов.

Инспекция привлекла банк к ответственности по ст. 134 НК РФ, так как он в обязательном порядке должен исполнить решения налогового органа, приостановив расходные операции по всем приведенным в них счетам в пределах взыскиваемых сумм до момента получения решения об отмене такого приостановления.

Суды поддержали доводы инспекции, указав, что если общая сумма денежных средств на счетах, по которым приостановлены операции, превышает сумму, указанную в решении о приостановлении, налогоплательщик вправе подать заявление об отмене приостановления операций по своим счетам с указанием тех, на которых имеется достаточно денежных средств для исполнения решения о взыскании налога.

Банк не может самостоятельно выбирать счет налогоплательщика из перечня счетов, приведенных в решении налогового органа, для приостановления расходных операций лишь по нему и определять совокупный остаток денежных средств суммарно по всем счетам налогоплательщика. Закон при этом не обязывает налоговый орган одновременно выставлять инкассовые поручения в отношении всех расчетных счетов налогоплательщика.

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

Определение ВС РФ от 23.01.2023 № [303-ЭС22-26359](#) по делу № [А73-18523/2021](#) об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «ЛАН» для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ (судья Тютин Д.В.)

Налогоплательщик, получивший документы, подтверждающие право на нулевую ставку НДС по экспорту, вправе заявить к вычету суммы НДС, исчисленные ранее по общей ставке, только при условии их предварительной уплаты.

Общество представило 31.12.2020 уточненную декларацию по НДС за IV квартал 2017 года, отразив реализацию товаров по ставке 18%, так как документы, подтверждающие обоснованность ставки 0% при экспорте, ранее не были представлены в рамках 180 дней. Одновременно с данными документами общество представило и уточненную декларацию за III квартал 2020 года, заявив к вычету ту же сумму НДС по не подтвержденным ранее экспортным операциям.

При этом фактически налог по ставке 18% общество не уплачивало. Инспекция отказала в возмещении по декларации за III квартал 2020 года, недоимка по декларации за IV квартал 2017 года осталась непогашенной.

Налогоплательщик обратился в суд, полагая, что документальное подтверждение экспорта освобождает его от неисполненной обязанности по уплате недоимки по НДС и что налоговый орган теперь должен зачесть суммы НДС, одновременно заявленные к уплате и возмещению по уточненным декларациям.

Суды поддержали позицию инспекции. Общество не выполнило условие для последующего вычета, не осуществив фактически уплату НДС с экспорта по ставке 18%.

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

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 30.01.2023 по делу № [А40-185286/2022](#) АО «Нефтяная компания «ДУЛИСЬМА» (судья Стародуб А.П.)

Для снижения штрафа в качестве смягчающих обстоятельств могут быть приняты доводы об ужесточении санкций, введении ценового потолка на российские нефть и газ, эмбарго на поставки и иные схожие обстоятельства.

По результатам камеральной проверки декларации по НДС общество, чья основная деятельность связана с нефтяным рынком, было привлечено к ответственности по п. 3 ст.122 НК РФ. Налогоплательщик обратился в суд с просьбой уменьшить сумму штрафа в восемь раз.

Общество просило учесть в качестве обстоятельств, смягчающих ответственность, тяжелое финансовое положение компании, влияние санкций, а также осуществление благотворительной деятельности.

Суд принял во внимание установленные в судебном заседании обстоятельства, смягчающие ответственность общества, в том числе:

- финансовое положение компании, введение процедуры наблюдения в рамках дела о банкротстве;
- ужесточение санкционных мер в нефтяном секторе экономики, введение ценового потолка на российские нефть и газ;
- эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов;
- запрет европейским операторам страховать и финансировать транспортировку российской нефти по морю в третьи страны и пр.

В итоге размер штрафа был снижен в два раза.

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