



ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ №400¹

20 марта 2023 г. – 2 апреля 2023 г.

1. Письма Минфина и ФНС России.....	2
1.1. Налог на доходы физических лиц.....	2
Минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества для расчета НДФЛ определяется по региону учета налогоплательщика, а не по региону расположения продаваемой недвижимости.....	2
1.2. Земельный налог.....	2
Земельные участки, предназначенные для индивидуального жилищного строительства, принадлежащие коммерческим организациям, облагаются налогом по общей ставке.....	2
1.3. Страховые взносы.....	2
В случае представления раздела 3 в составе расчета по страховым взносам обязанность по представлению персонафицированных сведений о физлицах считается исполненной.....	3
2. Судебная практика.....	3
2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ	3
В отношении части земельного участка при размещении на ней объектов жилищно-коммунального хозяйства может применяться льготная ставка по земельному налогу при условии документального подтверждения ее площади.....	3
Коммерческие организации не вправе применять пониженную ставку по земельному налогу в отношении участков, приобретенных для жилищного строительства.....	4
2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.....	5
Акты совместной сверки расчетов или справки о состоянии расчетов сами по себе не доказывают наличия переплаты по налогу.....	5
По истечении пресекательного срока взыскания задолженности по налогу пени начислению не подлежат.....	6
Незначительность просрочки исполнения обязанности по представлению банком сообщения в налоговый орган, а также санкционное давление могут быть признаны обстоятельствами, исключающими вину в совершении правонарушения.....	6

¹ В дайджест включены наиболее интересные письма Минфина и ФНС России, определения СКЭС ВС РФ, определения ВС РФ об отказе в передаче жалоб для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ, а также практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

1. Письма Минфина и ФНС России

1.1. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 06.02.2023 № БС-19-11/23@

Минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества для расчета НДФЛ определяется по региону учета налогоплательщика, а не по региону расположения продаваемой недвижимости.

Предельный срок владения объектом недвижимости для расчета НДФЛ необходимо определять по закону того региона, в котором физическое лицо состоит на учете по месту жительства.

Если физическое лицо, состоящее на учете в налоговом органе одного региона, продает недвижимость, расположенную в другом регионе, в котором на основании пп. 1 п. 6 ст. 217.1 НК РФ принят закон о снижении минимального предельного срока владения объектом недвижимости, этот срок не учитывается, а определяется по тому региону, в котором физическое лицо состоит на учете по месту жительства.

1.2. Земельный налог

Письмо ФНС России от 31.03.2023 № БС-4-21/3826@

Земельные участки, предназначенные для индивидуального жилищного строительства, принадлежащие коммерческим организациям, облагаются налогом по общей ставке.

Ранее, согласно абз. 3 пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом или приобретенных для жилищного строительства, применялась ставка 0,3%. С 01.01.2020 данное регулирование не распространяется на земельные участки, приобретенные (предоставленные) для индивидуального жилищного строительства, но используемые в предпринимательской деятельности.

Из этого следует, что коммерческие организации в принципе не вправе применять указанную пониженную ставку, даже в случаях, когда они осуществляют возведение объектов индивидуального жилищного строительства на принадлежащих им участках для последующей реализации гражданам.

1.3. Страховые взносы

Письмо ФНС от 28.03.2023 № БС-4-11/3700@

В случае представления раздела 3 в составе расчета по страховым взносам обязанность по представлению персонифицированных сведений о физлицах считается исполненной.

Плательщики страховых взносов, осуществляющие выплаты и иные вознаграждения в отношении физических лиц, помимо расчетов по страховым взносам представляют также персонифицированные сведения о таких физических лицах. Для этого Приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ утверждены специальные формы.

Поскольку сведения о физических лицах аналогичны сведениям, представляемым в рамках раздела 3 в составе расчета по страховым взносам, представлять их отдельно не требуется в случае отражения в разделе 3 всей необходимой информации и представления формы по итогам каждого отчетного (расчетного) периода.

2. Судебная практика

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ

Определение СКЭС ВС РФ от 21.03.2023 № [305-ЭС22-24825](#) по делу № [А41-88082/2021](#) АО «Пансионат с лечением «Солнечная поляна» (председательствующая судья Завьялова Т.В.)

В отношении части земельного участка при размещении на ней объектов жилищно-коммунального хозяйства может применяться льготная ставка по земельному налогу при условии документального подтверждения ее площади.

Налоговые органы отказали обществу в применении пониженной ставки по земельному налогу. Налогоплательщик же, полагая, что вправе воспользоваться ставкой в размере 0,3% в отношении части земельного участка, занятой объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, обратился в суд.

Суды первой и апелляционной инстанций согласились с налогоплательщиком, однако суд кассации отменил их решения, отметив, что для одного земельного участка не может быть установлено несколько налоговых ставок, а для применения пониженной ставки для части участка, занимаемой льготной инфраструктурой, необходимо сформировать находящийся под ней самостоятельный участок.

СКЭС ВС РФ указала, что применять две налоговые ставки к земельному участку можно, при этом в силу п. 2 ст. 391 НК РФ такое применение является основанием для отдельного расчета налоговой базы. С учетом того, что конкретный порядок данного расчета законом не установлен, налоговая база в отношении части земельного участка может определяться как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная указанной его части.

НК РФ не устанавливает перечня документов либо способа, которыми должна подтверждаться площадь участка со спорными объектами инфраструктуры для исчисления налоговой базы. Такими документами могут служить, в частности, сведения из ЕГРН, планы земельных участков, кадастровые паспорта объектов недвижимости. Общество в рамках судебного процесса представило заключение кадастрового инженера, которое не было оспорено инспекцией.

Судебная коллегия также обратила внимание на то, что пониженная ставка земельного налога для объектов жилищно-коммунального хозяйства введена законодателем в целях обеспечения интересов граждан и организаций – потребителей коммунальных услуг ввиду нежелательности произвольного увеличения стоимости поставляемых им ресурсов. Иной подход в данном деле привел бы к недостижению законодательной цели.

Коллегия отменила решение кассации, оставив в силе решения судов первой и апелляционной инстанций.

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 28.03.2023 № [305-ЭС22-27530](#) по делу № [А41-94065/2021](#) ООО «Тишина» (председательствующая судья Завьялова Т.В.)

Коммерческие организации не вправе применять пониженную ставку по земельному налогу в отношении участков, приобретенных для жилищного строительства.

Общество не согласилось с перерасчетом инспекцией земельного налога по ставке 1,5%. Налоговый орган полагал, что, поскольку в силу абз. 3 пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ ставка 0,3% неприменима к приобретенным для жилищного строительства участкам, используемым в предпринимательской деятельности, общество, являясь коммерческой организацией, не может применять пониженную ставку.

Суды первой и апелляционной инстанций поддержали инспекцию. Суд кассации отменил решения нижестоящих судов, отметив, что НК РФ не содержит нормы о том, что сама по себе принадлежность земельного участка коммерческой организации означает его использование в предпринимательской деятельности, а инспекция не привела надлежащих доводов в подтверждение осуществления таковой обществом.

СКЭС ВС РФ не согласилась с судом округа, указав, что сам факт принадлежности коммерческой организации земельного участка, приобретенного для индивидуального жилищного строительства, исключает возможность применения пониженной ставки по указанному основанию. Логика Коллегии состояла в следующем: раз льготная ставка не применяется к земельным участкам, приобретенным для индивидуального жилищного строительства, но используемым в предпринимательской деятельности, значит, льгота направлена на поддержку исключительно граждан, которым принадлежат приобретенные для индивидуального жилищного строительства земельные участки и которые осуществляют на них строительство для последующего проживания. То есть

коммерческие организации в принципе исключены из числа субъектов, которые вправе применять эту пониженную ставку.

Коллегия оставила в силе решения судов первой и апелляционной инстанций.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 22.03.2023 по делу № [А40-7461/2023](#) ООО «Гестор» (судья Суставова О.Ю.)

Акты совместной сверки расчетов или справки о состоянии расчетов сами по себе не доказывают наличия переплаты по налогу.

Общество обратилось в суд с требованием к инспекции о возврате переплаты по налогам. Суд отказал в удовлетворении заявленного требования, отметив, в частности, следующее.

Для возврата излишне уплаченных сумм налогов налогоплательщик должен доказать сам факт наличия переплаты и соблюдение срока, отведенного на ее возврат. При этом справка о состоянии расчетов не является доказательством имеющейся у общества переплаты.

Лицевой счет, который ведет налоговый орган и на основании которого составляются справки о состоянии расчетов по налогам, является формой внутреннего контроля и только регистрирует данные, представленные налогоплательщиком либо выявленные налоговым органом. Наличие или отсутствие в документах внутриведомственного учета сведений о налоговых платежах, переплате, суммах недоимки и задолженности по пеням и штрафам само по себе не нарушает прав и законных интересов налогоплательщика и не порождает никаких правовых последствий.

Акты совместной сверки расчетов или справки о состоянии расчетов не являются достаточным доказательством наличия переплаты у общества. Они могут иметь доказательственное значение только в совокупности с другими доказательствами, в частности с расчетами по начисленным и уплаченным взносам за соответствующие периоды (налоговыми декларациями) и платежными документами об их уплате, на основании которых можно сделать однозначный вывод о том, какова была действительная налоговая обязанность общества в конкретном налоговом периоде и уплачен ли налог сверх этой обязанности.

Суд отказал обществу в удовлетворении заявленного им требования.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 24.03.2023 по делу № [А40-210992/22](#) Управы района Строгино г. Москвы (судья Паршукова О.Ю.)

По истечении пресекательного срока взыскания задолженности по налогу пени начислению не подлежат.

Налоговый агент обратился в суд с требованием о признании безнадежной к взысканию задолженности по НДС, пеням и штрафу.

Признавая недоимку безнадежной ко взысканию, суд также отметил невозможность взыскания пеней, указав следующее.

В Постановлении Президиума ВАС РФ от 06.11.2007 г. № 8241/07 сказано, что уплату пеней следует рассматривать как дополнительную обязанность налогоплательщика, исполняемую одновременно с обязанностью по уплате налога либо после исполнения последней. Следовательно, исполнение обязанности по уплате пеней не может рассматриваться в отрыве от исполнения обязанности по уплате налога.

В связи с этим по истечении пресекательного срока взыскания задолженности по налогу пени не могут служить способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и с этого момента не подлежат начислению. В данном же деле сроки для взыскания недоимки уже истекли.

Кроме того, суд отметил, что пени могут взыскиваться только в том случае, если налоговым органом были своевременно приняты меры по принудительному взысканию суммы соответствующего налога, в этом случае пени начисляются по день фактического погашения недоимки.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 31.03.2023 по делу [№ А40-17500/2023](#) АО «НДБанк» (судья Смирнова Г.Э.)

Незначительность просрочки исполнения обязанности по представлению банком сообщения в налоговый орган, а также санкционное давление могут быть признаны обстоятельствами, исключающими вину в совершении правонарушения.

Инспекция привлекла банк к ответственности по п. 2 ст. 135.2 НК РФ за нарушение трехдневного срока направления 1529 сообщений о предоставлении права на использование электронных средств платежей (исполнения обязанности, установленной п. 1.1 ст. 86 НК РФ).

Банк не согласился с налоговыми органами и обратился в суд. Суд поддержал банк и отметил, что данные сообщения были представлены в инспекцию с нарушением срока в два дня. Кроме того, банк пояснил, что причиной просрочки послужило серьезное увеличение количества операций в связи с тем, что ряд российских банков попал под санкции недружественных стран и более не мог оказывать услуги физическим лицам, что привело к неравномерному распределению указанного объема операций и повышению нагрузки непосредственно на него.

Суд указал, что действия инспекции должны соотноситься с позицией ФНС России, изложенной в Письме от 16.03.2022 № КВ-4-14/3169@ по схожему вопросу, согласно которой незначительность нарушения срока исполнения банком

обязанностей и сложившаяся экономическая ситуация рассматриваются в качестве обстоятельств, исключающих его вину.

Суд установил, что в данном случае обстоятельства являются достаточными для того, чтобы исключить вину банка, и нехарактерными для обычных предпринимательских рисков. Также следует учесть, что банком были приняты все меры по устранению допущенного нарушения.

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