



ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ №413¹

13 ноября 2023 г. – 26 ноября 2023 г.

1. Письма Минфина и ФНС России.....	2
1.1. Налог на добавленную стоимость.....	2
Полученные продавцами от покупателей штрафные санкции, фактически представляющие собой элементы ценообразования по договору, облагаются НДС. ...2	
1.2. Налог на доходы физических лиц.....	2
При расчете НДФЛ налогоплательщик не вправе уменьшить доходы от продажи квартиры на расходы по ее ремонту.....2	
1.3. УСН.....	3
В целях применения УСН организация может учесть суммы уплаченных ею взносов на содержание и текущий ремонт общего имущества многоквартирного дома, в котором у нее имеется нежилое помещение.....3	
1.4. Страховые взносы	3
Оплата VIP-зала аэропорта для командированного сотрудника облагается страховыми взносами.....3	
1.5. Налог на сверхприбыль.....	4
Организация, созданная после 01.01.2020, не признается плательщиком налога на сверхприбыль.....4	
2. Судебная практика	4
2.1. Определения Верховного Суда РФ об отказе в передаче дел в СКЭС ВС РФ	4
Длительность проведения налоговой проверки не влияет на течение сроков принудительного взыскания налоговой задолженности, если проверка затянулась по правомерным причинам.....4	
2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.....	5
Правомерность применения налоговой льготы налогоплательщиком должна оцениваться с учетом достижения основной цели использования такого льготирования.....5	
В случае излишнего удержания налоговым агентом сумм НДФЛ именно ему предъявляется требование о возврате налогоплательщику излишне уплаченного налога.....6	

¹ В дайджест включены наиболее интересные письма Минфина и ФНС России, определения СКЭС ВС РФ, определения ВС РФ об отказе в передаче жалоб на рассмотрение 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 добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 04.10.2023 № 03-07-11/94106

Полученные продавцами от покупателей штрафные санкции, фактически представляющие собой элементы ценообразования по договору, облагаются НДС.

В соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ база по НДС увеличивается на суммы, полученные за реализованные товары (работы, услуги) в виде финансовой помощи, на пополнение фондов специального назначения, в счет увеличения доходов либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг).

Денежные средства, не связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), в базу по НДС не включаются. В то же время полученные продавцами от покупателей суммы неустойки (штрафа, пеней), фактически относящиеся к элементу ценообразования за товары (работы, услуги), включаются в базу по НДС.

1.2. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 27.10.2023 № 03-04-05/102591

При расчете НДФЛ налогоплательщик не вправе уменьшить доходы от продажи квартиры на расходы по ее ремонту.

Минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества в целях освобождения от НДФЛ доходов от его продажи составляет пять лет (за некоторыми исключениями).

При этом в соответствии с пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ вместо получения имущественного налогового вычета налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением этого имущества.

Уменьшение доходов от продажи квартиры на расходы, произведенные налогоплательщиком на ее ремонт, не предусмотрено.

1.3. УСН

Письмо Минфина России от 27.10.2023 № 03-11-11/102660

В целях применения УСН организация может учесть суммы уплаченных ею взносов на содержание и текущий ремонт общего имущества многоквартирного дома, в котором у нее имеется нежилое помещение.

Согласно п. 2 ст. 346.16 НК РФ материальные расходы учитываются в целях применения УСН в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль по ст. 254 НК РФ.

В соответствии с подпунктами 5 и 6 п. 1 ст. 254 НК РФ к материальным расходам налогоплательщика, в частности, относятся затраты на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самим налогоплательщиком для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, расходы на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями налогоплательщика.

С учетом изложенного суммы уплаченных организацией взносов на содержание и текущий ремонт общего имущества многоквартирного дома, в котором организации на праве собственности принадлежит нежилое помещение, учитываются в расходах при исчислении базы по УСН.

1.4. Страховые взносы

Письмо Минфина России от 11.10.2023 № 03-15-05/96511

Оплата VIP-зала аэропорта для командированного сотрудника облагается страховыми взносами.

Базой для начисления организациям страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые, в частности, в рамках трудовых отношений, за исключением сумм, указанных в ст. 422 НК РФ (пп. 1 п. 1 ст. 420 и п. 1 ст. 421 НК РФ).

В пункте 2 ст. 422 НК РФ содержится перечень не облагаемых взносами командировочных расходов.

Расходы организации по оплате услуг аэропорта по обслуживанию в VIP-зале пассажиров, в том числе направленных в командировки, не содержатся в перечне командировочных расходов, указанных в п. 2 ст. 422 НК РФ, и, соответственно, облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке.

1.5. Налог на сверхприбыль

Письмо Минфина России от 31.10.2023 № 03-03-06/1/103437

Организация, созданная после 01.01.2020, не признается плательщиком налога на сверхприбыль.

Согласно п. 12 ч. 4 ст. 2 Закона о налоге на сверхприбыль не признаются плательщиками данного налога организации, у которых за периоды 2018 и 2019 годов отсутствовали доходы от реализации.

Организация, созданная после 01.01.2020, не может иметь доходов от реализации в 2018 и 2019 годах и, следовательно, не признается плательщиком налога на сверхприбыль.

2. Судебная практика

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

Определение ВС РФ от 15.11.2023 № [305-ЭС23-21878](#) по делу № [А40-142078/2022](#) об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «ГенСтройСити» для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ (судья Завьялова Т.В.)

Длительность проведения налоговой проверки не влияет на течение сроков принудительного взыскания налоговой задолженности, если проверка затянулась по правомерным причинам.

По результатам налоговой проверки было вынесено решение о привлечении общества к налоговой ответственности, далее в его адрес было выставлено требование об уплате недоимки. Общество оспорило данное требование, поскольку полагало, что по причине нарушения длительности проведения налоговой проверки возможность взыскания уже утрачена.

Суды трех инстанций отказали обществу в удовлетворении его требований, указав, что течение сроков, отведенных на принудительное взыскание, связано исключительно со сроком выставления требования об уплате. Несоблюдение иных сроков проведения мероприятий налогового контроля не может влиять непосредственно на сроки процедуры принудительного взыскания. Само по себе нарушение длительности проведения налоговой проверки не имеет значения для оценки правомерности действий налогового органа на стадии взыскания задолженности.

Длительный срок проведения налоговой проверки может быть признан недопустимым в той мере, в какой приводит к избыточному или не ограниченному по продолжительности применению мер налогового контроля в отношении налогоплательщиков.

Проанализировав причины, по которым в рассматриваемом случае имели место длительное проведение проверки и оформление ее результатов, суды установили,

что задержка была обусловлена необходимостью обеспечения реализации прав налогоплательщика, в частности на ознакомление с материалами проверки, на подготовку дополнительных возражений, а также приостановлением рассмотрения материалов проверки на основании Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» – то есть по основаниям, не уменьшающим срок принудительного взыскания задолженности.

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

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 23.11.2023 по делу [А40-146271/23](#) ООО «АГР» (судья Полукаров А.В.)

Правомерность применения налоговой льготы налогоплательщиком должна оцениваться с учетом достижения основной цели использования такого льготирования.

В соответствии с Законом Московской области «О льготном налогообложении в Московской области» (ст. 26.18) налогоплательщик исчислил сумму налога на прибыль с применением льготы в отношении объекта основных средств – склада запасных частей. Налоговый орган счел применение данной льготы неправомерным, так как в силу п. 4 ст. 2 этого Закона она не распространяется на налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по производству и (или) реализации подакцизных товаров в отношении имущества, используемого в этих целях.

Суд поддержал позицию общества, указав, что ограничения, установленные п. 2 ст. 4 Закона, распространяются на организации, в отношении которых применимо одновременное выполнение обоих критериев: организация является производителем / продавцом подакцизных товаров, а льготированное имущество используется для целей их производства / реализации. Рассматриваемый объект не используется для целей производства / реализации подакцизных товаров.

Общество подтвердило, что объект представляет собой распределительный центр, где осуществляется хранение запасных частей, не используемых при производстве товаров, а распределяемых по различным дилерским центрам. То есть этот центр является логистическим складским комплексом, а значит, характер использования имущества не противоречит условиям предоставления льготы.

Более того, целью предоставления преференции является улучшение инвестиционного климата Московской области. Достичь этого улучшения можно путем стимулирования создания и дальнейшей эксплуатации крупных налогооблагаемых объектов недвижимости (нежилых зданий и сооружений), что, в свою очередь, повлечет за собой создание новых рабочих мест, развитие бизнес-активности и, в конечном счете, увеличение бюджета субъекта за счет поступления налога на прибыль, земельного налога, налога на имущество организаций и НДФЛ.

Суд указал, что повышение инвестиционного климата в Московской области как основная цель, с учетом которой налогоплательщикам предоставляется льгота, обществом достигнута, следовательно, применение льготы правомерно.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 22.11.2023 по делу [А40-177500/23](#) ООО «ТД «ИТО-ТУЛАМАШ» (судья Надеев М.В.)

В случае излишнего удержания налоговым агентом сумм НДФЛ именно ему предъявляется требование о возврате налогоплательщику излишне уплаченного налога.

Участнику, заявившему о выходе из общества, была выплачена действительная стоимость доли, с суммы которой общество, как налоговый агент, уплатило НДФЛ. Налоговый орган в решении, вынесенном по итогам камеральной проверки декларации, указал, что срок нахождения доли в собственности превышает пять лет и потому доход не подлежит налогообложению, а за возвратом излишне удержанного налога следует обращаться к обществу, как к налоговому агенту.

Общество оспорило это решение как затрагивающее его права и обязанности, поскольку сочло, что налог был удержан им правильно (по подсчетам общества, из-за нюансов режима совместной супружеской собственности, наследования, реорганизации срок владения долей вышел другим). Общество полагало, что если вернет бывшему участнику налог, то инспекция потом взыщет недоимку уже с него и оштрафует.

Однако суд поддержал позицию налогового органа. Он проверил право бывшего участника на освобождение от НДФЛ, подтвердил его и указал, что решение по камеральной проверке законно. Возврат налогоплательщику излишне удержанной суммы НДФЛ производится налоговым агентом за счет сумм этого налога, подлежащих перечислению в бюджет в счет предстоящих платежей как по указанному налогоплательщику, так и по иным физическим лицам, с чьих доходов налоговый агент удерживает данный налог, в течение трех месяцев со дня получения им заявления налогоплательщика. Налоговый агент вправе до возврата ему налога осуществить возврат суммы налогоплательщику за счет собственных средств.

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