



ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ №419¹

19 февраля 2024 – 3 марта 2024 г.

1. Письма Минфина и ФНС России.....	2
1.1. Налог на прибыль организаций	2
<i>С 01.01.2024 изменились предельные значения процентных ставок по долговым обязательствам в рамках контролируемых сделок. Ставки в рублях определяются в процентах от ключевой ставки. Если в соответствии с договором ставка не изменяется в течение его действия, то интервал предельных значений определяется исходя из ключевой ставки на дату привлечения средств.</i>	
1.2. Налог на имущество ИП, применяющих УСН	2
<i>Временное неиспользование имущества в предпринимательской деятельности ИП, применяющих УСН, не лишает их права на освобождение от налога на имущество...2</i>	
1.3. Налоговый контроль.....	3
<i>Если сделка приравнивается к заключенным между взаимозависимыми лицами, но совершена теми, кто не признается таковыми, в ТЦО-документации не требуется указывать финансовые показатели лица, являющегося стороной контролируемой сделки.</i>	
2. Судебная практика	3
2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ	3
<i>Использование земельных участков, внесенных в состав имущества ПИФ, предполагается в целях извлечения прибыли, что исключает применение ставки 0,3% при исчислении земельного налога.</i>	
2.2. Постановления арбитражных судов округов	4
<i>Обязательство банкрота по уплате восстановленного НДС не может быть квалифицировано как текущее, поскольку возникло вследствие утраты права на налоговый вычет, произведенный в добанкротный период. НДС подлежит уплате в составе третьей очереди реестра требований кредиторов должника.....</i>	
2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы.....	5
<i>Сам по себе факт отсутствия сведений о налогоплательщике в реестре не признается безусловным доказательством того, что он не относится к субъектам МСП.....</i>	

¹ В дайджест включены наиболее интересные письма Минфина и ФНС России, определения СКЭС ВС РФ, постановления судов кассационных инстанций, а также практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

1. Письма Минфина и ФНС России

1.1. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 05.02.2024 № 03-03-06/1/8969

С 01.01.2024 изменились предельные значения процентных ставок по долговым обязательствам в рамках контролируемых сделок. Ставки в рублях определяются в процентах от ключевой ставки. Если в соответствии с договором ставка не изменяется в течение его действия, то интервал предельных значений определяется исходя из ключевой ставки на дату привлечения средств.

Согласно пп. 1 п. 1.2 ст. 269 НК РФ в редакции Закона № 539-ФЗ по долговому обязательству, оформленному в рублях, с 01.01.2024 установлены интервалы предельных значений процентных ставок от 10 до 150% ключевой ставки ЦБ РФ. При этом минимальное значение интервала предельных значений не может быть менее 2%.

В отношении долговых обязательств, по которым ставка является фиксированной и не изменяется в течение всего срока действия долгового обязательства, под ключевой ставкой ЦБ РФ понимается ставка, действовавшая на дату привлечения денежных средств (пп. 1 п. 1.3 ст. 269 НК РФ).

Таким образом, с 01.01.2024 в целях определения процентного дохода / расхода по контролируемым сделкам при наличии в договоре условия о фиксированности и неизменности ставки по долговому обязательству, оформленному в рублях, применяются интервалы предельных значений процентных ставок исходя из ключевой ставки ЦБ РФ, действовавшей на дату привлечения денежных средств.

1.2. Налог на имущество ИП, применяющих УСН

Письмо ФНС от 13.02.2024 № БС-4-21/1534@

Временное неиспользование имущества в предпринимательской деятельности ИП, применяющих УСН, не лишает их права на освобождение от налога на имущество.

Применение индивидуальными предпринимателями УСН предусматривает освобождение их от налога на имущество, используемое для предпринимательской деятельности, за исключением объектов, облагаемых налогом по кадастровой стоимости (п. 3 ст. 346.11 НК РФ).

Имущество может быть признано используемым в предпринимательской деятельности не только в случае и в период его фактического использования в таком качестве, но и при осуществлении подготовительных мероприятий, связанных с предпринимательской деятельностью (например, ремонта помещения), а также если назначение или разрешенное использование объекта недвижимости исключает возможность его использования в личных, семейных и иных не связанных с предпринимательством целях.

Аналогичным образом временное неиспользование имущества в предпринимательской деятельности не может рассматриваться как его использование в целях, отличных от предпринимательской деятельности.

1.3. Налоговый контроль

Письмо Минфина России от 14.02.2024 № 03-12-11/1/12763

Если сделка приравнивается к заключенным между взаимозависимыми лицами, но совершена теми, кто не признается таковыми, в ТЦО-документации не требуется указывать финансовые показатели лица, являющегося стороной контролируемой сделки.

В отношении сделок, осуществленных начиная с 01.01.2024, в ТЦО-документации указываются сведения о доходах и расходах, численности сотрудников, сумме прибыли (убытка), стоимости основных средств и нематериальных активов иностранного лица (иностранной структуры без образования юридического лица), являющегося стороной контролируемой сделки, с приложением финансовой отчетности. Это положение применяется, если контролируемая сделка совершена между взаимозависимыми лицами.

Указывать перечисленные сведения не требуется, если такая документация представляется в отношении сделки, которая в соответствии с п. 1 ст. 105.14 НК РФ приравнивается к сделкам между взаимозависимыми лицами, но совершена теми, кто не признается таковыми согласно ст. 105.1 НК РФ.

2. Судебная практика

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ

Определение СКЭС ВС РФ от 26.02.2024 по делу № [А40-143580/2021](#) ООО «Управляющая компания «Универсальные инвестиции» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Михайловский – Инвестиционный» (председательствующий судья Завьялова Т.В., судьи Першутов А.Г., Тютин Д.В.)

Использование земельных участков, внесенных в состав имущества ПИФ, предполагается в целях извлечения прибыли, что исключает применение ставки 0,3% при исчислении земельного налога.

В доверительном управлении общества находится ПИФ, в состав которого входят земельные участки, принадлежащие на праве общей долевой собственности владельцам инвестиционных паев. Общество уплатило в отношении этих участков земельный налог за 2020 год, а впоследствии, полагая, что применению подлежит пониженная ставка земельного налога 0,3%, обратилось с заявлением о возврате излишне уплаченных средств. Однако налоговый орган по результатам проверки сделал вывод об отсутствии у общества права на применение пониженной ставки.

Суды установили, что в рассматриваемый налоговый период земельные участки, находящиеся в доверительном управлении общества, не использовались в целях извлечения прибыли, и признали наличие у общества права на применение пониженной налоговой ставки и на возврат излишне уплаченных сумм земельного налога.

СКЭС ВС РФ отменила акты нижестоящих судов, указав, что воля законодателя при установлении пониженной налоговой ставки направлена на предоставление государственной поддержки непосредственно гражданам, которым принадлежат приобретенные для ИЖС земельные участки и которые осуществляют жилищное строительство для удовлетворения собственных нужд. Инвестиционная деятельность направлена на получение прибыли и (или) на достижение иного полезного эффекта.

Следовательно, налогоплательщики – организации, использующие соответствующие земельные участки как активы, рассчитывая на получение прибыли от их реализации либо на использование земельных участков в качестве объектов залога (ипотеки) и тому подобное, не вправе применять пониженную ставку налога.

2.2. Постановления арбитражных судов округов

Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 15.02.2024 по делу № [A11-10589/2017](#) АО «Компания «СТЭС-Владимир» (председательствующий судья Кузнецова Л.В., судьи Белозерова Ю.Б., Прыткова В.П.)

Обязательство банкрота по уплате восстановленного НДС не может быть квалифицировано как текущее, поскольку возникло вследствие утраты права на налоговый вычет, произведенный в добанкротный период. НДС подлежит уплате в составе третьей очереди реестра требований кредиторов должника.

Общество признано банкротом, в отношении его имущества открыто конкурсное производство. В конкурсную массу включены основные средства и товарно-материальные ценности, при приобретении которых НДС был предъявлен к

вычету. После признания банкротом общество продолжило вести хозяйственную деятельность.

В силу пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ операции по реализации товаров должников, признанных банкротами, не признаются объектом обложения НДС.

Общество реализовало не облагаемые НДС товары, произведенные с использованием ранее приобретенных основных средств и товарно-материальных ценностей, в отношении которых НДС был предъявлен к вычету. На основании пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ у общества возникла обязанность по восстановлению и уплате НДС.

Суды первой и апелляционной инстанций пришли к выводу, что восстановленный НДС подлежит погашению в составе пятой очереди текущих платежей. Платежи были квалифицированы в качестве текущих на основании того, что обязанность по восстановлению сумм НДС возникла у должника уже после возбуждения дела о банкротстве.

Суд кассационной инстанции отменил решения нижестоящих судов, указав, что восстановление НДС является корректировкой налоговых обязательств, определенных налогоплательщиком в предыдущие периоды. Последующая утрата права на получение налогового вычета и реализация имущества в целях пополнения конкурсной массы не влекут за собой квалификацию требования об уплате НДС как текущего обязательства.

Таким образом, обязательство по уплате НДС не подлежит учету в составе текущих платежей и должно удовлетворяться в составе третьей очереди реестра требований кредиторов должника.

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы

[Решение Арбитражного суда г. Москвы от 20.02.2024 по делу № А40-288751/23-20-893 АО «ИТ» \(судья Ладик Е.В.\)](#)

Сам по себе факт отсутствия сведений о налогоплательщике в реестре не признается безусловным доказательством того, что он не относится к субъектам МСП.

Налоговый орган доначислил обществу страховые взносы. В возражениях общество указало, что является субъектом МСП, поэтому в соответствии со ст. 427 НК РФ применило пониженный тариф страховых взносов. В спорный период общество не состояло в реестре МСП, что послужило основанием для доначисления.

Суд признал позицию инспекции необоснованной, придя к выводу, что в отношении общества соблюдаются все требования, установленные для включения в реестр субъектов МСП по величине дохода, полученного от осуществления предпринимательской деятельности, и по среднесписочной численности работников. Основания для исключения из реестра отсутствовали.

Таким образом, то, что общество не числится в реестре, не означает, что оно не относится к субъектам МСП, и не должно повлечь за собой отказ в применении пониженного тарифа страховых взносов.

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