



ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 423¹

15 апреля 2024 – 28 апреля 2024 г.

1. Письма Минфина и ФНС России.....	3
1.1. Налог на добавленную стоимость.....	3
При заключении безвозмездного опционного договора, предусматривающего право потребовать передачи ценных бумаг, объекта обложения НДС не возникает.	3
1.2. Налог на прибыль.....	3
Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие размер убытка, в течение всего срока, когда уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль на суммы понесенных убытков, независимо от проведенных ранее выездных налоговых проверок.	3
При реализации налогоплательщиком цифровой валюты налоговая база по налогу на прибыль определяется как разница между полученными от такой сделки доходами, уменьшенными на расходы по ее приобретению.	3
В случае исправления сумм налогов, исчисленных ранее в завышенном размере, их корректировка в целях налогообложения прибыли учитывается в составе внереализационного дохода.	4
1.3. Налог на доходы физических лиц.....	4
Выплаты, совершаемые в рамках трудовых отношений с дистанционным работником (отпускные командировочные и т. п.), облагаются НДФЛ по ставке 13% (15%) независимо от его резидентства.	4
В целях освобождения от НДФЛ срок владения квартирой, образованной в результате объединения двух других квартир, исчисляется с даты оформления права собственности на нее.	5
2. Судебная практика	5
2.1. Постановления арбитражных судов округов	5
Переквалификация гражданско-правового договора между обществом и ИП в трудовой с доначислением НДФЛ и страховых взносов неправомерна из-за отсутствия у сложившихся отношений между обществом и ИП признаков трудовых.	5

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

<i>Списание ТМЦ по итогам инвентаризации без документального подтверждения правомерно переквалифицировано налоговым органом в безвозмездную передачу имущества с доначислением НДС.</i>	<i>6</i>
<i>Смена промышленного оборудования без отражения этого факта в проектной документации не влечет за собой для налогоплательщика НДС изменений в части налогообложения при условии, что технические характеристики и технологический процесс не изменились.</i>	<i>7</i>
<i>При оценке обязанности по уплате налога на имущество при наличии договора купли-продажи, признанного недействительным, судам следует установить, была ли фактически произведена передача имущества и кто из сторон обладает возможностью его использовать.....</i>	<i>8</i>

1. Письма Минфина и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 20.03.2024 № 03-07-11/24838

При заключении безвозмездного опционного договора, предусматривающего право потребовать передачи ценных бумаг, объекта обложения НДС не возникает.

Согласно п. 1 ст. 429.3 ГК РФ по опционному договору одна сторона вправе потребовать от другой совершения предусмотренных опционным договором действий (уплатить денежные средства, передать или принять имущество). Если управомоченная сторона не заявит требование в указанный срок, действие опционного договора прекратится.

За право заявить требование по опционному договору сторона уплачивает предусмотренную им денежную сумму, если иное не следует из закона или договора.

При заключении безвозмездного опционного договора, предусматривающего право стороны потребовать передачи ценных бумаг, не осуществляется операций по их реализации, а также по передаче имущественных прав. Следовательно, оснований для исчисления НДС на дату заключения такого опционного договора нет.

1.2. Налог на прибыль

Письмо Минфина России от 25.03.2024 № 03-03-06/2/26403

Налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие размер убытка, в течение всего срока, когда уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль на суммы понесенных убытков, независимо от проведенных ранее выездных налоговых проверок.

Письмо Минфина России от 05.04.2024 № 03-03-06/1/31423

При реализации налогоплательщиком цифровой валюты налоговая база по налогу на прибыль определяется как разница между полученными от такой сделки доходами, уменьшенными на расходы по ее приобретению.

Письмо Минфина России от 25.04.2024 № 03-03-06/1/38979

В случае исправления сумм налогов, исчисленных ранее в завышенном размере, их корректировка в целях налогообложения прибыли учитывается в составе внереализационного дохода.

Исчисление транспортного налога, учитываемого в составе расходов, в излишнем размере не может квалифицироваться как ошибка при исчислении налога на прибыль (Постановление Президиума ВАС РФ от 17.01.2012 № 10077/11).

В случае представления в последующие периоды уточненных расчетов (налоговых деклараций) по транспортному налогу в связи с выявлением излишне уплаченной суммы соответствующая корректировка в целях налогообложения прибыли учитывается в составе внереализационного дохода.

1.3. Налог на доходы физических лиц

Письмо ФНС России от 15.04.2024 № ЗГ-2-11/5893

Выплаты, совершаемые в рамках трудовых отношений с дистанционным работником (отпускные командировочные и т. п.), облагаются НДФЛ по ставке 13% (15%) независимо от его резидентства.

Согласно пп. 6.2 п. 1 ст. 208 НК РФ вознаграждение и иные выплаты при выполнении дистанционным работником трудовой функции дистанционно по договору с работодателем – российской организацией (кроме ее обособленного подразделения за пределами РФ) или с обособленным подразделением иностранной организации, зарегистрированным на территории РФ, в целях исчисления НДФЛ относятся к доходам, полученным от источников в РФ.

Таким образом, в отношении вознаграждения и иных выплат, полученных дистанционным работником независимо от его налогового статуса при выполнении трудовой функции дистанционно по договору с работодателем – российской организацией, налоговая ставка устанавливается в размере 13% (15%).

При этом к иным выплатам относятся выплаты, осуществляемые в рамках трудовых отношений и связанные с выполнением трудовой функции дистанционно (например, оплата отпуска, командировочные расходы, денежная компенсация при нарушении установленного срока выплаты заработной платы, материальная помощь, пособие по временной нетрудоспособности, выплаты при увольнении).

Письмо ФНС России от 22.04.2024 № БС-4-11/4729@

В целях освобождения от НДФЛ срок владения квартирой, образованной в результате объединения двух других квартир, исчисляется с даты оформления права собственности на нее.

Если в результате действий с объектами недвижимости образуются новые объекты, а существование старых объектов и действие прав на них прекращается, то минимальный предельный срок владения такими новыми объектами исчисляется с даты государственной регистрации права собственности на них. Таким образом, срок владения квартирой, образованной в результате объединения двух других квартир, исчисляется с даты оформления на нее права собственности.

2. Судебная практика

2.1. Постановления арбитражных судов округов

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 16.04.2024 по делу № A60-24852/2023 ООО «УралДорТехнологии» (председательствующий судья Гавриленко О.Л., судьи Жаворонкова Д.В., Суханова Н.Н.)

Переквалификация гражданско-правового договора между обществом и ИП в трудовой с доначислением НДФЛ и страховых взносов неправомерна из-за отсутствия у сложившихся отношений между обществом и ИП признаков трудовых.

По итогам выездной налоговой проверки обществу были доначислены НДФЛ и страховые взносы в связи с тем, что договор на оказание услуг по управлению, заключенный обществом с ИП, по мнению налогового органа, являлся фиктивным, а сложившиеся на его основе отношения между сторонами имели признаки трудовых.

Суд первой инстанции признал позицию налогового органа обоснованной. Апелляционный суд отменил решение нижестоящего суда, указав на недоказанность инспекцией умышленного искажения обществом фактов хозяйственной жизни. Суд округа согласился с выводами апелляционного суда, отметив следующее. Отношения, сложившиеся между обществом и ИП, не соответствовали признакам трудовых: ИП регулярно сдавал отчеты об оказании услуг; уровень дохода зависел от качества и объема выполнения задач и достижения определенных экономических результатов в деятельности общества; вознаграждение выплачивалось нерегулярно, и его размер являлся

нефиксированным; выплаты осуществлялись только за работы, выполненные под руководством управляющего, принятые и оплаченные конечными заказчиками; ИП не подчинялся правилам внутреннего трудового распорядка, не получал пособия по временной нетрудоспособности и т. д.

Несмотря на наличие признаков взаимозависимости общества и ИП, суды не обнаружили ее влияния на исполнение спорного договора и возникновение необоснованной налоговой выгоды. Доводы налогового органа о возможности достигнуть того же экономического результата и при этом иметь большую налоговую нагрузку отклонены со ссылкой на позицию ВАС РФ², согласно которой возможность достижения того же экономического результата с меньшей налоговой выгодой (при уплате налогов в большем размере) не может служить основанием для признания налоговой выгоды необоснованной, если соответствующая налоговая экономия получена в результате реальной хозяйственной деятельности.

Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 17.04.2024 по делу № A38-4132/2022 ООО «Аргус-Волга» (председательствующий судья Соколова Л.В., судьи Бердников О.Е., Шутикова Т.В.)

Списание ТМЦ по итогам инвентаризации без документального подтверждения правомерно переквалифицировано налоговым органом в безвозмездную передачу имущества с доначислением НДС.

Общество в ходе инвентаризации списало часть ТМЦ в связи с выявленной недостачей, произошедшей из-за их неправильного хранения, истечения сроков хранения и утраты эксплуатационных характеристик.

По итогам выездной налоговой проверки обществу помимо прочего был доначислен НДС в связи занижением налоговой базы в результате невключения в налоговую базу списанных ТМЦ. Налоговый орган пришел к выводу о недоказанности обществом выбытия списанных ТМЦ в результате наступления событий, не зависящих от его воли. В связи с этим действия общества были переквалифицированы в безвозмездную реализацию имущества, порождающую обязанность исчислить НДС.

Суды согласились с налоговым органом, указав на отсутствие подтверждающих выбытие ТМЦ документов со стороны налогоплательщика.

² Пункт 4 Постановления Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды».

Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 18.04.2024 по делу № [A78-3821/2023](#) ООО «Андреевский кочей» (председательствующий судья Рудых А.И., судьи Курочкина И.А., Лешко А.Н.)

Смена промышленного оборудования без отражения этого факта в проектной документации не влечет за собой для налогоплательщика НДС изменений в части налогообложения при условии, что технические характеристики и технологический процесс не изменились.

Общество без внесения изменений в проектную документацию использовало более совершенное промывочное оборудование, применение которого снижает установленные ранее нормативные потери золота. При этом при исчислении НДС учитываются количество добытого полезного ископаемого и фактические потери при добыче, которые облагаются налогом по ставке 0% в части нормативных потерь.

В ходе проверки налоговый орган пришел к выводу об утрате обществом права на использование ставки 0% по НДС в отношении понесенных потерь в связи с отсутствием утвержденных нормативов при применении другого промышленного оборудования вместо утвержденного в проектной документации. Общество оспорило доначисления в суде.

Суды признали позицию инспекции необоснованной. Было установлено, что в проверяемые периоды общество добывало полезное ископаемое по ранее утвержденной и согласованной проектной документации с применением промывочного оборудования иной марки вместо указанного в утвержденной технической проектной документации, в отношении которого были утверждены нормативные потери. Однако, согласно заключению специалиста, указанное оборудование является аналогичным по своим техническим характеристикам оборудованию, указанному в проектной документации, и не изменяет утвержденную в ней технологию обогащения песков, а лишь обеспечивает улучшенные технико-экономические показатели отработки месторождений, высокую степень концентрации золота и эффективность использования недр.

Вместе с тем указанные налоговым органом нарушения могут повлечь за собой административную ответственность за пользование недрами с нарушением условий, предусмотренных лицензией на пользование недрами, и (или) требований утвержденного в установленном порядке технического проекта.

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 19.04.2024 по делу № A40-146453/2023 ООО «Региональное развитие» (председательствующий судья Анциферова О.В., судьи Дербенев А.А., Нагорная А.Н.)

При оценке обязанности по уплате налога на имущество при наличии договора купли-продажи, признанного недействительным, судам следует установить, была ли фактически произведена передача имущества и кто из сторон обладает возможностью его использовать.

Ряд объектов недвижимости был передан обществом в адрес физического лица по договорам купли-продажи, впоследствии признанным судом недействительными. После передачи указанных объектов общество налог в их отношении не уплачивало и налоговую отчетность не представляло. По итогам камеральной налоговой проверки обществу был доначислен налог на имущество в отношении спорных объектов.

Суды первой и апелляционной инстанций признали позицию налогоплательщика обоснованной и указали, что, несмотря на отсутствие государственной регистрации перехода права собственности, правомочия собственности осуществлялись уже физическим лицом, а общество не могло использовать недвижимость в своей хозяйственной деятельности.

Суд округа отправил дело на новое рассмотрение, указав, что по общему правилу организация уплачивает налог в отношении имущества, которое признается основными средствами и подлежит отражению в бухгалтерском учете. Как правило, таким критериям удовлетворяет имущество, принадлежащее организации на праве собственности.

Между тем нижестоящими судами не были в полной мере исследованы все фактические обстоятельства и приняты во внимание доводы налогового органа. В частности, следует учесть, что само по себе подписание актов приема-передачи не свидетельствует о фактическом переходе имущества от продавца к покупателю.

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