



ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ №427¹

10 июня 2024 – 23 июня 2024 г.

1. Письма Минфина и ФНС России.....	3
1.1. Налог на добавленную стоимость.....	3
Освобождение от НДС применяется только к тем сделкам купли-продажи драгоценных металлов в слитках между банком и юридическим лицом (посредником), в которых такой посредник действует от имени физического лица (доверителя или принципала).....	3
Услуги эскроу-агента, имеющего лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг, облагаются НДС в общем порядке.	3
При установлении сервитута органами госвласти и местного самоуправления, а также органами власти территории «Сириус» налоговыми агентами являются ИП и организации, в чьих интересах этот сервитут был установлен. В иных случаях НДС подлежит уплате налогоплательщиками, которые предоставляют сервитут.	4
1.2. Налог на прибыль организаций	4
Доходы в виде суммы денежной компенсации, полученной за изъятие недвижимого имущества, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.	4
1.3. Налог на имущество организаций	5
Вспомогательные помещения, относящиеся к общему имуществу собственников помещений в нежилом здании, подлежат обложению налогом на имущество у собственников.	5
2. Решения Центрального аппарата ФНС России	5
Истребование счетов-фактур для подтверждения вычета в рамках камеральной проверки декларации по НДС, в которой заявлен налог к возмещению, правомерно.	5
Дебиторская задолженность не должна учитываться при определении имеющегося у налогоплательщика имущества при вынесении решения по обеспечительным мерам.	6
Доначисление НДС и налога на прибыль налогоплательщику, приобретавшему товар у импортера через фирмы-однодневки, должно осуществляться с учетом сумм налога, уплаченного импортером, и представленных им документов.	6
3. Судебная практика	7
3.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ	7

¹ В дайджест включены наиболее интересные письма Минфина и ФНС России, определения СКЭС ВС РФ, постановления судов кассационных инстанций по налоговым спорам.

Для отнесения налоговой задолженности по восстановленному НДС к реестровой или текущей следует учитывать, в какой период совершена операция, послужившая основанием для осуществления вычета, а не когда сформировалась задолженность по НДС.....7

3.2. Постановления арбитражных судов округов 8

Налоговое законодательство не запрещает осуществлять вычет «авансового» НДС в рамках трехлетнего периода. 8

При определении налоговой базы по налогу на прибыль учитываются внереализационные доходы в виде списанной кредиторской задолженности в связи с прощением суммы основного долга по займам российской компании, выданным иностранной компанией, находящейся в офшорной зоне.9

1. Письма Минфина и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 10.06.2024 № 03-07-05/53472

Освобождение от НДС применяется только к тем сделкам купли-продажи драгоценных металлов в слитках между банком и юридическим лицом (посредником), в которых такой посредник действует от имени физического лица (доверителя или принципала).

Реализация банками физическим лицам драгоценных металлов в слитках освобождается от обложения НДС (пп. 9 п. 3 ст. 149 НК РФ).

Если сделки купли-продажи драгоценных металлов в слитках совершаются банком с поверенным или агентом и права и обязанности возникают у физического лица, являющегося доверителем или принципалом, то такая реализация также освобождается от обложения НДС.

Однако, если сделка купли-продажи совершена между банком и комиссионером или агентом, действующим от своего имени, пусть и по поручению физического лица (комитента, принципала), то права и обязанности по ней приобретают именно комиссионер или агент. В таком случае освобождение от НДС не применяется.

Письмо Минфина России от 11.06.2024 № 03-07-07/54024

Услуги эскроу-агента, имеющего лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг, облагаются НДС в общем порядке.

В числе иных услуг, оказываемых на рынке ценных бумаг и освобождаемых от налогообложения, в пп. 12.2 п. 2 ст. 149 НК РФ указаны услуги депозитариев, предоставляемые в рамках лицензируемой деятельности, а также услуги, непосредственно связанные с ними.

В Перечне, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 31.08.2013 № 761, определена вторая группа услуг, однако указания на услуги эскроу-агента в нем нет. Следовательно, такие услуги подлежат обложению НДС в общем порядке.

Письмо Минфина России от 13.06.2024 № 03-07-11/54267

При установлении сервитута органами госвласти и местного самоуправления, а также органами власти территории «Сириус» налоговыми агентами являются ИП и организации, в чьих интересах этот сервитут был установлен. В иных случаях НДС подлежит уплате налогоплательщиками, которые предоставляют сервитут.

При предоставлении сервитута на земельный участок, находящийся в федеральной или муниципальной собственности либо в собственности федеральной территории «Сириус», налоговая база по НДС определяется как сумма перечисленной платы за установленный сервитут с учетом налога (п. 3 ст. 161 НК РФ). При этом налоговыми агентами признаются организации и ИП, в интересах которых установлен сервитут. Они обязаны исчислить, удержать и перечислить в бюджет соответствующую сумму налога.

Указанные правила действуют лишь в том случае, если лицом, предоставляющим сервитут, являются органы государственной власти и управления, органы местного самоуправления или публичной власти федеральной территории «Сириус». В противном случае исчисление и уплата НДС в бюджет осуществляются в общеустановленном порядке, то есть налогоплательщиками, предоставляющими указанные права.

1.2. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 25.03.2024 № 03-03-06/1/26730

Доходы в виде суммы денежной компенсации, полученной за изъятие недвижимого имущества, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, установлен ст. 251 НК РФ и является закрытым.

Доходы в виде суммы денежной компенсации, полученной за изъятие недвижимого имущества, в этой статье не поименованы, в связи с чем учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

1.3. Налог на имущество организаций

Письмо Минфина от 10.06.2024 № 03-05-04-01/53326

Вспомогательные помещения, относящиеся к общему имуществу собственников помещений в нежилом здании, подлежат обложению налогом на имущество у собственников.

Имущество, созданное или приобретенное для удовлетворения общих потребностей собственников, считается принадлежащим им на праве общей долевой собственности (ст. 259.1 ГК РФ). Среди прочего к нему относятся и помещения, предназначенные для обслуживания других помещений и не участвующие в обороте как самостоятельные недвижимые вещи.

Общее имущество, пригодное для самостоятельного использования, может быть передано в собственность третьим лицам только в том случае, если соответствующее решение будет принято собственниками единогласно.

Поскольку в силу ст. 259.4 ГК РФ каждый собственник обязан соразмерно своей доле в праве общей собственности участвовать в уплате налогов и иных обязательных платежей, вспомогательные помещения, относящиеся к общему имуществу собственников помещений в нежилом здании (сооружении), подлежат обложению налогом на имущество, если соответствуют требованиям, предъявляемым к объекту налогообложения (ст. 374 НК РФ).

2. Решения Центрального аппарата ФНС России

Решение Центрального аппарата ФНС России от 17.05.2023 № БВ-4-9/6163@

Истребование счетов-фактур для подтверждения вычета в рамках камеральной проверки декларации по НДС, в которой заявлен налог к возмещению, правомерно.

В налоговой декларации по НДС общество заявило налог к возмещению. В рамках камеральной проверки ему было направлено требование представить счета-фактуры, указанные в книге продаж. Неисполнение данного требования повлекло за собой вынесение инспекцией решения о привлечении к ответственности в виде уплаты штрафа за непредставление документов (информации).

Общество обжаловало это решение. ФНС России при рассмотрении жалобы указала, что при подаче налоговой декларации по НДС, в которой заявлено право на возмещение налога, налоговый орган может истребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие в соответствии со ст. 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов.

При этом перечень документов, которые налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика для подтверждения правомерности применения налоговых вычетов по НДС, не является закрытым, и налоговый орган может запросить у

налогоплательщика любые документы, подтверждающие добросовестное соблюдение требований, предусмотренных налоговым законодательством для получения налоговых вычетов по НДС.

Решение Центрального аппарата ФНС России от 08.06.2023 № БВ-3-9/7599

Дебиторская задолженность не должна учитываться при определении имеющегося у налогоплательщика имущества при вынесении решения по обеспечительным мерам.

В отношении общества было вынесено решение о принятии обеспечительных мер в виде запрета на отчуждение имущества без согласия налогового органа, а также в виде приостановления операций по счетам в банке. Введение указанных мер обусловлено применением обществом схем ухода от налогообложения и непредставлением документов для проведения мероприятий налогового контроля.

Общество оспорило решение о принятии обеспечительных мер со ссылкой на нарушение очередности их применения ввиду наличия дебиторской задолженности.

ФНС России при рассмотрении жалобы со ссылкой на п. 10 ст. 101 НК РФ указала, что целью обеспечительных мер является сохранение существующего на дату их принятия имущественного состояния налогоплательщика для обеспечения последующей возможности удовлетворения интересов бюджета за счет его активов, на которые эти меры налагаются. Такие меры касаются лишь того имущества налогоплательщика, которое может быть отчуждено исключительно им самим.

Принятие обеспечительных мер в отношении имущества в отсутствие основания полагать, что за его счет в будущем будет исполнено решение налогового органа, противоречит их смыслу.

Решение Центрального аппарата ФНС России от 29.06.2023 № КЧ-4-9/8076@

Доначисление НДС и налога на прибыль налогоплательщику, приобретавшему товар у импортера через фирмы-однодневки, должно осуществляться с учетом сумм налога, уплаченного импортером, и представленных им документов.

По итогам выездной проверки инспекция пришла к выводу о приобретении обществом товаров у импортера через фирмы-однодневки и предложила уплатить недоимку по НДС. Общество оспорило решение налогового органа, указав в частности, следующее. В решении инспекции фактическая поставка материалов и их использование обществом не оспариваются, в то же время доказательств самостоятельного приобретения им спорных товаров у импортеров или иностранных поставщиков, а также у контрагентов, сведения о которых не заявлены в книгах покупок, не представлено.

Сотрудники импортера подтвердили, что взаимодействие с обществом осуществлялось напрямую, минуя спорных контрагентов. Аналогичным образом доставлялся и товар, что подтверждалось представленными в ходе налоговой проверки транспортными накладными. При этом инспекция располагала сведениями о стоимости приобретенных товаров и размере уплаченного при ввозе НДС.

ФНС России при рассмотрении жалобы указала, что налоговый орган должен принимать во внимание расходы и вычеты по НДС по спорным операциям с учетом сведений, документов, представленных налогоплательщиком, а также данных, полученных в рамках мероприятий налогового контроля и истребования документов (информации) о конкретных сделках от поставщика, осуществившего фактическое исполнение по ним.

Таким образом, ФНС признала необоснованным доначисление обществу НДС и налога на прибыль организаций без учета документов, связанных с реализацией импортером товаров в адрес представленных им проблемных контрагентов, и частично удовлетворила жалобу.

3. Судебная практика

3.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ

Определение СКЭС ВС РФ от 13.06.2024 по делу № [А40-323/2019](#) АО «Ангстрем-Т» (председательствующий судья Капкаев Д.В., судьи Букина И.А., Шиловост О.Ю.)

Для отнесения налоговой задолженности по восстановленному НДС к реестровой или текущей следует учитывать, в какой период совершена операция, послужившая основанием для осуществления вычета, а не когда сформировалась задолженность по НДС.

Дело о банкротстве общества было возбуждено 10.01.2019. В предыдущие периоды общество приобрело имущество и приняло к налоговому вычету НДС. В I и II кварталах 2021 года это имущество было реализовано должником, НДС восстановлен, в связи с чем конкурсный управляющий представил налоговые декларации по НДС.

Суды трех инстанций указали, что при решении вопроса о квалификации задолженности по налогам в качестве текущей или реестровой следует исходить из момента окончания налогового периода, по результатам которого она образовалась. Спорные суммы, восстановленные после начала процедуры банкротства, относятся к текущим платежам, подлежащим удовлетворению в режиме пятой очереди.

СКЭС ВС РФ не согласилась с данными выводами, указав следующее. Формальный подход не учитывает, что речь идет об обязательных платежах, которые возникают

не в рамках продолжения хозяйственной деятельности. В данном случае обязанность по уплате НДС возникает в связи с реализацией всего имущества, которое составляет конкурсную массу.

Получаемый налогоплательщиком вычет по НДС является формой имущественного предоставления со стороны государства. Соответственно, если налоговый период, в рамках которого предоставлен вычет, окончился до возбуждения дела о банкротстве, требование об уплате восстановленного НДС должно квалифицироваться в качестве реестрового. То есть для отнесения налоговой задолженности по восстановленному НДС к реестровой или текущей следует учитывать, в какой период совершена операция, послужившая основанием для осуществления вычета.

Вместе с тем отнесение налога на прибыль и восстановленного вычета по НДС к третьей очереди реестровых требований не отменяет необходимости соблюдения должником и его контролирующими лицами принципа добросовестности и не исключает права государства принимать меры, направленные на противодействие налоговым злоупотреблениям, связанным с получением необоснованной налоговой выгоды.

Соответственно, в исключительных случаях при выявлении судом в рамках конкретного дела намерения воспользоваться процедурой банкротства как предоставляющей льготный налоговый режим для передачи актива в отсутствие реальных признаков объективного банкротства арбитражный суд вправе рассмотреть вопрос об изменении очередности требования уполномоченного органа посредством повышения его до текущих платежей пятой очереди.

В рассматриваемом случае восстановленный НДС представлял собой задолженность по уплате налога, начисленного по операциям, имевшим место как до возбуждения процедуры банкротства (10.01.2019), так и после, в связи с чем часть сумм подлежала включению в третью очередь реестра, а часть – в пятую очередь текущих платежей.

3.2. Постановления арбитражных судов округов

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 10.06.2024 по делу № [А40-130974/2023](#) ООО «Центральный телеграф» (председательствующий судья Гречишкин А.А., судьи Анциферова О.В, Нагорная А.Н.)

Налоговое законодательство не запрещает осуществлять вычет «авансового» НДС в рамках трехлетнего периода.

При подаче декларации по НДС общество заявило налог к возмещению в связи с применением вычета по суммам полученного аванса, но сделано это было не в тот период, когда возникло соответствующее право на вычет, а позже. По итогам камеральной проверки в применении вычета было отказано. Общество оспорило данное решение в судебном порядке.

Суды первой и апелляционной инстанций пришли к выводу, что правило о трехлетнем периоде, отведенном на осуществление вычетов, не применяется к НДС, исчисленному с сумм предварительной оплаты, то есть перенос вычетов по «авансовому» НДС на последующие периоды не допускается.

Суд округа указал, что нормы НК РФ не содержат запрета на применение вычетов по НДС в рамках трехлетнего периода, исчисленного с сумм предварительной оплаты. Решение и постановление нижестоящих судов были отменены, дело направлено на новое рассмотрение.

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 13.06.2024 по делу № [А45-11993/2023](#) ООО «Энерком» (председательствующий судья Алексеева Н.А., судьи Чапаева Г.В., Черноусова О.Ю.)

При определении налоговой базы по налогу на прибыль учитываются внереализационные доходы в виде списанной кредиторской задолженности в связи с прощением суммы основного долга по займам российской компании, выданным иностранной компанией, находящейся в офшорной зоне.

По результатам выездной налоговой проверки обществу был доначислен налог на прибыль в связи с занижением налоговой базы на сумму внереализационных доходов в виде списанной кредиторской задолженности в связи с прощением суммы основного долга по займам. При этом кредиторами общества выступали иностранные компании, находящиеся в офшорных юрисдикциях. Не согласившись с указанным решением, общество оспорило его в судебном порядке.

Суды трех инстанций поддержали позицию налогового органа, поскольку в связи с прощением долга общество не передавало какое-либо имущество (имущественные права), то есть имела место безвозмездная передача имущественных прав, подлежащих включению в состав внереализационных доходов.

Подпункт 11 п. 1 ст. 251 НК РФ в данном случае неприменим, поскольку передающая имущество организация является иностранной, с постоянным местонахождением в офшорной зоне.

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