

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ №431¹

5 августа 2024 – 18 августа 2024

1. Письма Минфина и ФНС России.....	2
1.1. Налог на добавленную стоимость.....	2
Организация, оказывающая услуги общественного питания и применяющая освобождение от НДС, но превысившая установленный порог дохода в текущем году, сохраняет право на применение освобождения до конца этого года.	2
Для исчисления НДС днем выполнения работ признается дата подписания заказчиком акта сдачи-приемки.....	2
При многократном оказании услуг одному заказчику в рамках одного договора моментом определения базы по НДС является последний день календарного месяца (или квартала), в котором такие услуги были оказаны.	2
1.2. Налог на доходы физических лиц.....	3
Доходы в денежной или натуральной форме, полученные от личного фонда, относятся к источникам в РФ и облагаются НДФЛ в общеустановленном порядке. .	3
1.3. Налог на прибыль организаций	3
Сумма излишне уплаченного налога на имущество, учитываемого в расходах по налогу на прибыль, формирует внереализационный доход текущего периода.	3
1.4. Земельный налог	4
Для определения базы по земельному налогу изменение характеристик земельного участка означает уточнение его границ, строительство и реконструкцию зданий, сооружений и иные обстоятельства, указанные в законодательстве о государственной регистрации недвижимости.	4
2. Судебная практика	4
2.1. Постановления арбитражных судов округов	4
Налоговый орган, расположенный по прежнему месту учета налогоплательщика не вправе назначать в отношении него выездную проверку в день, когда меняется юридический адрес последнего.	4
Для применения обществом льготы по налогу на имущество размер среднемесячной заработной платы его сотрудников определяется с учетом режима имеющей место неполной занятости таковых.....	5
2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.....	6
С даты вступления в законную силу решения суда о признании ничтожным договора купли-продажи недвижимого имущества начисление налога на имущество является незаконным.	6

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 добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 05.07.2024 № 03-07-07/63241

Организация, оказывающая услуги общественного питания и применяющая освобождение от НДС, но превысившая установленный порог дохода в текущем году, сохраняет право на применение освобождения до конца этого года.

Согласно пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ от НДС освобождаются услуги общественного питания, оказываемые через соответствующие объекты (рестораны, кафе и пр.), а также при выездном обслуживании. Одним из условий этого является соблюдение порога доходов в 2 млрд рублей в год, предшествовавший тому, в котором применяется освобождение.

Поскольку особенности утраты указанного права на освобождение не установлены, превышение порога доходов не лишает организацию права на применение освобождения до конца календарного года, в котором этот порог был превышен.

Письмо Минфина России от 18.07.2024 № 03-03-06/1/67042

Для исчисления НДС днем выполнения работ признается дата подписания заказчиком акта сдачи-приемки.

Согласно п. 1 ст. 167 НК РФ моментом определения базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) работ (услуг); день их оплаты; день частичной оплаты таковых в счет предстоящего выполнения.

Заказчик обязан в сроки и в порядке, которые предусмотрены договором, принять выполненную работу (ее результат), а при обнаружении отступлений от договора немедленно сообщить об этом подрядчику (п. 1 ст. 720 ГК РФ).

Документом, подтверждающим сдачу результатов работ и, соответственно, факт их выполнения, является акт сдачи-приемки.

Таким образом, в целях установления момента определения налоговой базы по НДС днем выполнения работ следует признавать дату подписания акта сдачи-приемки таковых заказчиком.

При многократном оказании услуг одному заказчику в рамках одного договора моментом определения базы по НДС является последний день календарного месяца (или квартала), в котором такие услуги были оказаны.

При многократном предоставлении услуг в рамках одного договора одному заказчику допускается выставление счета-фактуры не реже одного раза в месяц и не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

Таким образом, при многократном предоставлении услуг одному заказчику в рамках одного договора в течение календарного месяца или налогового периода (квартала) моментом определения налоговой базы по НДС является последний день календарного месяца их оказания или последний день квартала.

1.2. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 25.07.2024 № 03-04-06/69490

Доходы в денежной или натуральной форме, полученные от личного фонда, относятся к источникам в РФ и облагаются НДФЛ в общеустановленном порядке.

1.3. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 23.07.2024 № 03-03-06/1/68684

Сумма излишне уплаченного налога на имущество, учитываемого в расходах по налогу на прибыль, формирует внереализационный доход текущего периода.

Уплаченные суммы налога на имущество учитываются при расчете налога на прибыль в качестве прочих расходов (пп. 1 а. 1 ст. 264 НК РФ). Налогоплательщик, обнаруживший ошибки (искажения) в исчислении налоговой базы, которые относятся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, вправе произвести перерасчет в текущий период. Излишне рассчитанный размер налогов, учитываемых в составе расходов по налогу на прибыль, не может квалифицироваться как ошибка при исчислении последнего.

При представлении в последующие периоды уточненных расчетов по налогу на имущество в связи с выявлением его излишней уплаты соответствующую корректировку в целях налогообложения прибыли следует рассматривать как новое обстоятельство, приводящее к возникновению внереализационного дохода текущего периода.

1.4. Земельный налог

Письмо Минфина России от 10.07.2024 № 03-05-05-01/64314

Для определения базы по земельному налогу изменение характеристик земельного участка означает уточнение его границ, строительство и реконструкцию зданий, сооружений и иные обстоятельства, указанные в законодательстве о государственной регистрации недвижимости.

Согласно п. 1 ст. 391 НК РФ определение налоговой базы в отношении земельного участка в числе прочего зависит от наличия или отсутствия *изменения его характеристик*. Данное понятие не раскрывается в НК РФ, но раскрывается в Федеральном законе от 13.07.2015 № 218 «О государственной регистрации недвижимости».

В соответствии с ч. 2 ст. 8 указанного Закона к основным сведениям об объекте недвижимости относятся характеристики, позволяющие квалифицировать его в качестве индивидуально определенной вещи, а также характеристики, которые определяются и изменяются в результате образования земельных участков, уточнения их границ, строительства и реконструкции зданий, сооружений, помещений и машино-мест, перепланировки помещений.

2. Судебная практика

2.1. Постановления арбитражных судов округов

Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 05.08.2024 по делу № A13-11821/2023 ООО «Мик» (председательствующий судья Сапоткина Т.И., судьи Баженова Ю.С., Захарова М.В.)

Налоговый орган, расположенный по прежнему месту учета налогоплательщика не вправе назначать в отношении него выездную проверку в день, когда меняется юридический адрес последнего.

В связи с изменением юридического адреса общества произошла смена инспекции, в которой оно состояло на налоговом учете. Соответствующие данные в тот же день были отражены в ЕГРЮЛ. При этом в день осуществления указанных изменений инспекция по прежнему месту учета приняла решение провести в отношении общества выездную налоговую проверку.

Считая действия налогового органа по прежнему месту учета неправомерными, общество обжаловало их в судебном порядке. Суды трех инстанций поддержали позицию общества, указав, что решение о проведении выездной налоговой проверки принимает налоговый орган, расположенный по местонахождению

организации. День внесения в ЕГРЮЛ записи об изменении ее адреса одновременно является днем ее снятия с налогового учета в прежнем налоговом органе. Применяемая методика электронного ведения ЕГРЮЛ предполагает автоматическое внесение в него сведений о регистрации изменений с 00 часов 00 минут соответствующей даты независимо от конкретного времени их регистрации в течение суток.

Одновременное нахождение одной и той же организации на учете в двух налоговых органах в течение одного дня в зависимости от конкретного времени внесения изменений в ЕГРЮЛ невозможно.

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 13.08.2024 по делу № A60-39256/2023 ООО «Урал Проперти энд Девелопмент» (председательствующий судья Кравцова Е.А., судьи Гавриленко О.Л., Поротникова Е.А.)

Для применения обществом льготы по налогу на имущество размер среднемесячной заработной платы его сотрудников определяется с учетом режима имеющей место неполной занятости таковых.

По итогам камеральной проверки декларации по налогу на имущество инспекция отказала обществу в применении льготы, поскольку размер среднемесячной заработной платы его работников в соответствующий период выходил за пределы, определенные региональным законом. Общество, не согласившись с доначислениями и штрафом, обжаловало их в судебном порядке.

Суды первых двух инстанций признали позицию инспекции обоснованной со ссылкой на правомерность расчета среднего заработка сотрудника исходя из фактически начисленной ему заработной платы и фактически отработанного им времени за 12 календарных месяцев, предшествовавших периоду, в течение которого за работником сохраняется средняя заработная плата.

Суд кассационной инстанции отменил решения нижестоящих судов, указав, что определяющим условием предоставления налогоплательщику льготы по налогу на имущество является уровень среднемесячной заработной платы работников организации в соответствующий налоговый период. Однако подход, примененный налоговым органом, позволяет определить иной показатель – средний заработок работника. При этом данные показатели не едины по содержанию, и их подмена не может быть признана правомерной, особенно когда часть работников общества трудоустроена на условиях неполного рабочего дня, внешнего совместительства.

Для установления права общества на применение спорной льготы размер среднемесячной заработной платы в организации подлежит сравнению с размером среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников по полному кругу организаций в целом по региону по данным федерального государственного статистического наблюдения. Критерии расчета указанных величин должны совпадать, в связи с чем нельзя не принимать во внимание режим работы сотрудников проверяемой организации.

2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда города Москвы от 15.08.2024 по делу № А40-109591/24 НАО «БИЗНЕС ЛИЗИНГ» (судья Стародуб А.П.)

С даты вступления в законную силу решения суда о признании ничтожным договора купли-продажи недвижимого имущества начисление налога на имущество является незаконным.

Общество получило от налогового органа уведомление об исчисленных суммах налога на имущество, в том числе в отношении квартиры, которая, по мнению инспекции, находилась в собственности общества.

Общество указало, что поскольку договор купли-продажи имущества признан судом ничтожным и в отношении сделки применены последствия недействительности, оно не является собственником квартиры и не должно уплачивать в отношении нее налог на имущество.

Налоговый орган не принял во внимание представленные обществом данные, потому что полагался на противоречащие им сведения в ЕГРН, не подлежащие изменению вследствие наложения на спорное имущество ареста. В связи с этим общество обжаловало решение о взыскании задолженности по налогам в судебном порядке.

Суд поддержал позицию общества, указав, что с момента вступления в силу соответствующего решения суда о признании сделки купли-продажи ничтожной оно не обладало правом собственности на квартиру. Имеющаяся в ЕГРН информация о том, что спорная квартира принадлежала обществу, не соответствует действительности, поскольку право собственности признано судебным решением за другими лицами, которые уклоняются от регистрации перехода права собственности на свое имя и не подают соответствующее заявление в органы Росреестра.

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