



ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ №433¹

2 сентября 2024 г. – 15 сентября 2024 г.

1. Письма Минфина и ФНС России..... 2

1.1. Упрощенная система налогообложения..... 2

Если организация или ИП с 1 января 2025 года переходят на УСН с применением базовой ставки по НДС 20 или 10%, то обязанности по восстановлению налога у них не возникает.....2

2. Судебная практика 3

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ 3

При налоговой реконструкции в случае установления схемы дробления бизнеса расчет пеней осуществляется с учетом исполнения налоговой обязанности участниками схемы.....3

При нарушении договорных обязательств суммы НДС подлежат взысканию сверх стоимости выполненных работ в случае прямого указания в договоре, что цена не включает НДС.....4

2.2. Постановления арбитражных судов округов 4

Обусловленное деловыми целями разделение функций между компаниями группы по виду деятельности и по типу товара не может быть признано дроблением бизнеса.4

Линии электропередач, трансформаторные подстанции, волоконно-оптические линии связи и кабельные каналы в целях налогообложения признаются движимым имуществом.5

2.3. Решения Арбитражного суда города Москвы 6

НДС по авансовому счету-фактуре может быть принят к вычету в течение трех лет с момента получения счета-фактуры.6

Затраты на снос здания с целью освобождения земельного участка для дальнейшей его застройки подлежат учету в составе первоначальной стоимости будущих зданий.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. Упрощенная система налогообложения

Письмо Минфина России от 24.07.2024 № 03-07-11/69416

Если организация или ИП с 1 января 2025 года переходят на УСН с применением базовой ставки по НДС 20 или 10%, то обязанности по восстановлению налога у них не возникает.

С 01.01.2025 организации и ИП, применяющие УСН, освобождаются от исполнения обязанностей плательщика НДС, если сумма доходов за календарный год, предшествующий году перехода на УСН, не превысила 60 млн рублей (п. 1 ст. 145 НК РФ в редакции Федерального закона № 176-ФЗ).

Если лимит в 60 млн рублей превышен, то организации и ИП, применяющие УСН, вправе применять пониженные ставки НДС:

- 5%, если сумма доходов от реализации за предшествующий налоговый период не превысила 250 млн рублей;
- 7%, если сумма доходов от реализации за предшествующий налоговый период не превысила 450 млн рублей (п. 8 ст. 164 НК РФ в редакции Федерального закона № 176-ФЗ).

Однако при переходе на применение этих ставок ранее принятые к вычету суммы НДС подлежат восстановлению (п. 8 ст. 145 и пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ в редакции Федерального закона № 176-ФЗ).

Вместе с тем при превышении лимита в 60 млн рублей организации и ИП, применяющие УСН, вправе применять обычные налоговые ставки (20 и 10%). В этом случае обязанности по восстановлению сумм НДС, принятых к вычету до перехода на УСН, не возникает.

Минфин поясняет, что такие нововведения направлены на создание условий для плавного и поэтапного перехода на ОСНО налогоплательщиков, применяющих УСН, а также на борьбу со схемами дробления бизнеса, когда возможность не платить косвенные налоги становится для бизнеса конкурентным преимуществом.

Отмена обязанности по восстановлению НДС для налогоплательщиков, начинающих с 01.01.2025 применять УСН с освобождением от НДС или с применением пониженных налоговых ставок, не соответствует этим целям и потому не планируется.

2. Судебная практика

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ

Определение СКЭС ВС РФ от 04.09.2024 по делу № [A26-8877/2021](#) ООО «Торговая компания «Карел-Импэкс» (председательствующий судья Тютин Д.В., судьи Завьялова Т.В., Пронина М.В.)

При налоговой реконструкции в случае установления схемы дробления бизнеса расчет пеней осуществляется с учетом исполнения налоговой обязанности участниками схемы.

Общество вело розничную и оптовую торговлю через взаимозависимого контрагента, применяющего специальный налоговый режим. В рамках выездной проверки инспекция пришла к выводу о получении обществом необоснованной налоговой выгоды путем перевода деятельности на контрагента и определила хозяйственную деятельность двух обществ как деятельность единого налогоплательщика. В результате были установлены неполная уплата НДС и завышение убытка по налогу на прибыль.

Общество оспорило решение налоговой инспекции в судебном порядке. Однако суды согласились с налоговым органом в том, что обществом была создана схема дробления бизнеса с использованием взаимозависимого лица, и признали произведенные доначисления обоснованными.

СКЭС ВС РФ направила дело на новое рассмотрение, указав, что при оценке правомерности взыскания пеней должно приниматься во внимание не только неисполнение (несвоевременное исполнение) плательщиком обязанности по уплате налогов, но и состояние расчетов с бюджетом в период между возникновением обязанности по уплате налога и ее исполнением у участников схемы дробления.

Момент исполнения налоговых обязанностей участниками схемы наступил при перечислении в бюджетную систему денежных средств в счет уплаты налогов в связи с осуществлением предпринимательской деятельности, доход от которой был вменен налоговым органом обществу. Следовательно, сумма пеней также подлежит перерасчету с учетом сумм налогов, уплаченных участниками схемы.

Определение СКЭС ВС РФ от 06.09.2024 по делу № [А04-6134/2021](#) ООО «Спецстрой ДВ» (председательствующий судья Якимова А.А., судьи Грачева И.Л., Попова Г.Г.)

При нарушении договорных обязательств суммы НДС подлежат взысканию сверх стоимости выполненных работ в случае прямого указания в договоре, что цена не включает НДС.

Общество, выступая в роли подрядчика, заключило договор на выполнение восстановительных работ на защитной дамбе осушительной системы. Цена была установлена в твердой сумме без включения НДС. Заказчик не исполнил своих обязательств по оплате, вследствие чего общество обратилось в суд с требованием взыскать с него стоимость самих работ и сумму налога.

Суды удовлетворили требования общества частично. Руководствуясь общим правилом о включении НДС в цену договора, они признали правомерным взыскание только стоимости восстановительных работ, без отдельного взыскания налога.

СКЭС ВС РФ указала на неправомерность такого подхода, поскольку при формулировании договорных условий стороны прямо указали, что цена не включает НДС. Наличие основания для выделения в стоимости договора суммы налога или условия о выплате сверх цены сделки суммы, равной НДС, зависит от условий договора и является элементом гражданско-правовых отношений сторон. Следовательно, если в договоре есть прямое указание на то, что цена сделки не включает сумму налога, его размер определяется расчетным методом и в рассмотренном случае подлежит возмещению обществу заказчиком сверх стоимости выполненных работ.

2.2. Постановления арбитражных судов округов

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 21.08.2024 по делу № [А76-7791/2023](#) ООО «ТД «Планета Авто» (председательствующий судья Суханова Н.Н., судьи Гавриленко О.Л., Поротникова Е.А.)

Обусловленное деловыми целями разделение функций между компаниями группы по виду деятельности и по типу товара не может быть признано дроблением бизнеса.

По итогам выездной проверки, проведенной в отношении общества, инспекция пришла к выводу о создании схемы дробления бизнеса с участием лиц, применяющих специальный налоговый режим. По мнению налогового органа, распределение персонала между обществом и индивидуальными предпринимателями позволило уменьшить выручку и, как следствие, снизить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, а также уплачивать НДС в меньшем объеме. Не согласившись с решением налогового органа, общество оспорило его в судебном порядке.

Суды трех инстанций признали позицию инспекции необоснованной. Группа компаний, в которую входят общество и указанные ИП, занимается реализацией автомобилей, а также оказанием предпродажного и послепродажного обслуживания. При этом разделение участников группы осуществляется как по видам продаваемых автомобилей, так и по видам деятельности.

Для поддержания спроса на автомобили и удовлетворения требований клиентов группа компаний приняла решение о предложении потребителям сопутствующих услуг, однако в отсутствие у организаций, осуществляющих реализацию и гарантийное обслуживание автомобилей, возможности оказывать такие услуги создала структуру для их оказания с привлечением индивидуальных предпринимателей. Само же общество не заключало иных дилерских договоров, не занималось ремонтом и сервисным обслуживанием автомобилей других марок с момента своего создания и в проверяемый период не оказывало услуг и не выполняло работ, относящихся к сфере деятельности других лиц в группе.

Поскольку для каждого из видов деятельности (гарантийного и внегарантийного обслуживания автомобилей) не требуются различные специалисты, общество сочло возможным частично по совместительству задействовать для оказания услуг предпринимателями трудовые ресурсы, имеющиеся в организациях группы компаний. Отсутствие физического разделения площадей, используемых предпринимателями для своей деятельности, и площадей, занимаемых обществом, обусловлено дилерскими стандартами по соблюдению корпоративного стиля. При этом ИП на правах аренды пользовались и иным имуществом, собственником которого участники группы компаний не являются.

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 03.09.2024 по делу № [А40-204681/2019](#) ПАО «Россети Юг» (председательствующий судья Гречишкин А.А., судьи Дербенева А.А., Нагорная А.Н.)

Линии электропередач, трансформаторные подстанции, волоконно-оптические линии связи и кабельные каналы в целях налогообложения признаются движимым имуществом.

По результатам выездной проверки общество было привлечено к налоговой ответственности в связи с неправомерным применением льготы по налогу на имущество, освобождающей от его уплаты объекты движимого имущества, созданные или приобретенные после 01.01.2013.

Не согласившись с доначислениями, общество оспорило их в судебном порядке. Суды трех инстанций поддержали его позицию. Они признали необоснованными доводы инспекции по поводу того, что спорные объекты (воздушные и кабельные линии электропередачи, трансформаторные подстанции, волоконно-оптические линии связи, кабельные каналы, строения контейнерного типа для размещения пункта управления и распределительного пункта) относятся к категории недвижимого имущества. Вследствие правомерной квалификации спорного имущества как движимого применение обществом льготы было признано обоснованным.

2.3. Решения Арбитражного суда города Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 03.09.2024 по делу № A40-130974/23 ООО «Центральный телеграф» (судья Паршукова О.Ю.)

НДС по авансовому счету-фактуре может быть принят к вычету в течение трех лет с момента получения счета-фактуры.

Общество заключило с двумя контрагентами договоры на разработку проектной документации и предъявило к вычету НДС по авансовым счетам-фактурам. По результатам камеральной проверки инспекция приняла решение доначислить НДС и привлечь общество к ответственности за совершение налогового правонарушения со ссылкой на то, что в действительности оно получило спорные счета-фактуры до наступления того периода, в котором были заявлены вычеты.

Общество не согласилось с доначислениями и оспорило их в судебном порядке. Суды первой и апелляционной инстанций отказали в удовлетворении заявленных требований, указав, что при вынесении решения о доначислении НДС инспекция правомерно руководствовалась позицией о праве на вычет авансовых сумм НДС только в тот налоговый период, в который были получены оригиналы счетов-фактур.

Суд кассационной инстанции отменил решения нижестоящих судов и передал дело на новое рассмотрение на основании того, что принятие к вычету НДС по авансовому счету-фактуре в более поздний период не может причинить ущерб бюджету, поскольку праву покупателя на вычет корреспондирует обязанность поставщика по уплате налога, исполнение которой формирует источник возмещения.

С учетом того, что инспекцией не оспаривается факт получения обществом счетов-фактур в течение трех лет до заявления вычетов, возмещение НДС осуществлено правомерно.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 06.09.2024 по делу № A40-63845/24 ООО «Яндекс» (судья Смирнова Г.Э.)

Затраты на снос здания с целью освобождения земельного участка для дальнейшей его застройки подлежат учету в составе первоначальной стоимости будущих зданий.

Общество снесло находившийся в его собственности гостиничный комплекс с целью построить на освободившемся участке новое офисное здание и одновременно уменьшило налоговую базу по налогу на прибыль на остаточную стоимость снесенного комплекса.

По результатам камеральной проверки налоговый орган установил, что единственной экономической целью сноса гостиничного комплекса было освобождение земельного участка для возведения на нем нового офисного здания,

а потому процесс сноса является лишь одним из этапов инвестиционного строительства, а не самостоятельной хозяйственной операцией (аналогичным образом он отражен и в проектной документации). Данный вывод послужил основанием для доначисления налога на прибыль. Не согласившись с решением инспекции, общество оспорило его в судебном порядке.

Суд при рассмотрении спора указал, что согласно Градостроительному кодексу РФ ликвидация основных средств для возведения нового объекта капитального строительства определяется в качестве этапа строительства нового основного средства. Спорные затраты представляют собой часть затрат на совершение операции, прямо определенной в законодательстве как этап строительства нового объекта, и потому могут быть учтены не иначе как в составе первоначальной стоимости нового офисного здания. В дальнейшем их можно будет списать через механизм амортизации.

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