



ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ №436¹

14 октября 2024 – 27 октября 2024 г.

1. Письма Минфина и ФНС России.....	3
1.1. Налог на доходы физических лиц.....	3
Расчетная цена необрацающихся ценных бумаг в целях расчета НДФЛ с доходов в виде материальной выгоды от их приобретения может определяться налоговым агентом как их стоимость, установленная оценщиком, при условии отражения такого способа в учетной политике налогового агента.....	3
1.2. Налоговый контроль.....	4
Уменьшение сумм налогов, сборов, страховых взносов в случае подачи декларации с уменьшением налоговых обязательств за пределом трехлетнего срока от установленного срока уплаты может быть проведено только при наличии решения судебных органов о восстановлении пропущенного трехлетнего срока.	4
2. Судебная практика	4
2.1. Определения СКЭС ВС РФ.....	5
Доход в виде процентов по займу не является объектом НДС, а подлежит налогообложению НДФЛ в общем порядке.	5
2.2. Постановления арбитражных судов округов	5
Неполучение имущества при ликвидации организации, в уставный капитал которой внесен вклад, не лишает налогоплательщика права на учет понесенных расходов по приобретению доли в уставном капитале.	5
Отсутствие на момент реорганизации на ЕНС правопродшественника обязательств по уплате НДС не свидетельствует о необоснованном доначислении инспекцией налога реорганизованной организации, так как налоговый орган вправе учесть на ЕНС сумму налога только со дня вступления в силу решения по результатам проверки декларации, представленной правопродшественником.	6
Компенсация работникам за вредные условия труда может быть признана заработной платой в случаях, если выплаты не носят компенсационный характер, производятся системно и не обусловлены какими-либо расходами со стороны работников.	7
2.3. Решения Арбитражного суда города Москвы	7
Несоблюдение налоговыми органами сроков проведения налоговой проверки, рассмотрения ее результатов и вынесения итогового решения, повлекшее нарушение	

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.

сроков для принудительного взыскания недоимки, влечет признание решения о взыскании недоимки за счет имущества налогоплательщика незаконным. 8

1. Письма Минфина и ФНС России

1.1. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 21.10.2024 № БС-2-11/15246@

Расчетная цена необращающихся ценных бумаг в целях расчета НДФЛ с доходов в виде материальной выгоды от их приобретения может определяться налоговым агентом как их стоимость, установленная оценщиком, при условии отражения такого способа в учетной политике налогового агента.

Доходом налогоплательщика от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, признается материальная выгода в виде превышения рыночной стоимости ценных бумаг, определяемой с учетом предельной границы колебаний, над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

Порядок определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг и предельной границы колебаний рыночной цены устанавливается ЦБ РФ по согласованию с Минфином России.

До принятия соответствующего порядка для определения расчетных показателей действует порядок, установленный Приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-65/пз-н.

Предельная граница колебаний рыночной цены ценных бумаг определяется в размере 20% в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги (п. 7 Приказа ФСФР).

В свою очередь, порядок определения расчетной цены ценной бумаги, если иное не предусмотрено ст. 212 и 214.1 НК РФ, устанавливается Приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

Конкретный способ определения налоговым агентом расчетной цены ценной бумаги устанавливается им самим в учетной политике.

Налоговый агент может установить способ определения материальной выгоды от приобретения ценных бумаг, выбрав самостоятельно способ ее определения, в основе которого будет лежать оценочная стоимость ценной бумаги, произведенная оценщиком. Для использования такого способа расчета цены необходимо его отражение в учетной политике налогового агента.

При этом расчетная (рыночная) цена необращающихся ценных бумаг определяется налоговым агентом с учетом предельной границы ее колебаний, то есть за вычетом 20 процентов от оценочной стоимости ценных бумаг, определенной независимым оценщиком.

1.2. Налоговый контроль

Письмо ФНС России от 21.10.2024 № Д-5-15/71@

Уменьшение сумм налогов, сборов, страховых взносов в случае подачи декларации с уменьшением налоговых обязательств за пределами трехлетнего срока от установленного срока уплаты может быть проведено только при наличии решения судебных органов о восстановлении пропущенного трехлетнего срока.

Право налогоплательщиков представлять в налоговые органы уточненные декларации (расчеты) при обнаружении недостоверных сведений, не приводящих к занижению суммы налога, не ограничено сроком (ст. 81 НК РФ).

Такие декларации (расчеты) подлежат камеральной налоговой проверке и, при выявлении нарушений, результаты ее проведения должны оформляться в соответствии с нормами НК РФ (ст. 88 НК РФ)

У налоговых органов в настоящее время имеется техническая возможность проведения уменьшения сумм налогов, сборов, страховых взносов в указанной ситуации.

При этом начисления отражаются на ЕНС как текущая переплата, которая засчитывается в счет погашения текущих недоимок, а при отсутствии задолженности формирует положительное сальдо ЕНС и может быть возвращена налогоплательщику.

Вместе с тем с 01.01.2023 года пп. 1 п. 7 ст. 11.3 НК РФ установлено, что при определении размера совокупной обязанности не учитываются суммы налогов, сборов, страховых взносов, подлежащие уменьшению на основании уточненных налоговых деклараций (расчетов), если со дня истечения срока уплаты до дня подачи уточненной налоговой декларации (расчета) прошло более трех лет, за исключением случаев восстановления судом указанного срока, если причины его пропуска признаны судом уважительными, а также случаев осуществления налоговым органом перерасчета сумм налогов, сборов, страховых взносов по основаниям, предусмотренным НК РФ.

Уменьшение сумм налогов, сборов, страховых взносов в рассматриваемой ситуации может быть проведено только при наличии решения судебных органов о восстановлении пропущенного трехлетнего срока, за исключением случаев проведения уменьшений внутри налогового (отчетного) периода, при которых не уменьшается исчисленная за период сумма налогов, сборов, страховых взносов, а также случаев осуществления налоговым органом перерасчета сумм налогов, сборов, страховых взносов по основаниям, предусмотренным НК РФ.

2. Судебная практика

2.1. Определения СКЭС ВС РФ

Определение СКЭС ВС РФ от 24.10.2024 по делу № [А40-147367/2023](#) ООО «Компания «Автобаза-М» (председательствующий судья Якимов А.А., судьи Завьялова Т.В., Першутов А.Г.)

Доход в виде процентов по займу не является объектом НПД, а подлежит налогообложению НДФЛ в общем порядке.

Между обществом и его генеральным директором заключен договор процентного займа. Общество, выступая налоговым агентом, уплачивало с полученных займодавцем процентов НДФЛ по ставке 13%. После приобретения займодавцем статуса плательщика налога на профессиональный доход (НПД) общество перестало удерживать и уплачивать НДФЛ с процентов, полученных займодавцем, сам займодавец уплачивал НПД с полученных сумм процентов.

Налоговым органом обществу доначислены суммы неудержанного и неуплаченного как налоговым агентом суммы НДФЛ с процентов, уплаченных займодавцу.

Признавая позицию налогового органа обоснованной, СКЭС ВС РФ отметила, что в соответствии с ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 27.11.2018г. № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» объектом налогообложения являются доходы от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы в виде процентов по займу не связаны с активной деятельностью лица, получающего доход, следовательно, правоотношения, основанные на договорах займа, не имеют признаков оказания услуг либо передачи имущественных прав.

Поскольку при передаче денежных средств по договору займа не происходит реализации товаров, работ, услуг или имущественных прав, то проценты, полученные займодавцем, не являются доходом от реализации, не подлежат обложению НПД, а облагаются НДФЛ в общем порядке.

2.2. Постановления арбитражных судов округов

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 10.10.2024 № [Ф05-7245/2023](#) по делу № [А40-114760/2022](#) АО «ОДК-Уфимское мотостроительное производственное объединение» (Председательствующий судья Нагорная А.Н., судьи Дербенев А.А., Гречишкин А.А.)

Неполучение имущества при ликвидации организации, в уставный капитал которой внесен вклад, не лишает налогоплательщика права на учет понесенных расходов по приобретению доли в уставном капитале.

По результатам налоговой проверки инспекция пришла к выводу, что налогоплательщик неправоммерно включил в состав внереализационных расходов

стоимость вклада, внесенного в уставный капитал дочерней компании, при ее ликвидации в результате процедуры банкротства.

Суд не согласился с налоговым органом. Согласно п. 2 ст. 277 НК РФ при ликвидации организации и распределении ее имущества доходы налогоплательщиков - акционеров (участников, пайщиков) ликвидируемой организации определяются исходя из рыночной цены получаемого ими имущества (имущественных прав) на момент получения данного имущества за вычетом фактически оплаченной (вне зависимости от формы оплаты) соответствующими акционерами (участниками, пайщиками) этой организации стоимости акций (долей, паев).

Неполучение имущества при ликвидации организации, в уставный капитал которой внесен вклад, не лишает налогоплательщика права на учет понесенных расходов по приобретению доли в уставном капитале, поскольку такие расходы соответствуют признакам затрат, определенным ст. 252 НК РФ, то есть связаны с предпринимательской деятельностью, направлены на получение дохода, экономически оправданы и не отнесены к числу расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 15.10.2024 по делу № [А46-19630/2023](#) ООО «ТФ «Мир кровли» (Председательствующий судья Алексеева Н.А, судьи Дружинина Ю.Ф., Шабанова Г.А.)

Отсутствие на момент реорганизации на ЕНС правопродшественника обязательств по уплате НДС не свидетельствует о необоснованном доначислении инспекцией налога реорганизованной организации, так как налоговый орган вправе учесть на ЕНС сумму налога только со дня вступления в силу решения по результатам проверки декларации, представленной правопродшественником.

Реорганизованной организации был доначислен НДС при присоединении правопродшественника к налогоплательщику после составления акта налоговой проверки в отношении правопродшественника, но до принятия решения по итогам проверки.

Общество, не согласившись с доначислениями, указало, что на дату реорганизации у присоединяемого лица обязательств по уплате налогов согласно сальдо ЕНС не имелось, и у инспекции не было права в силу положений ст. 50 НК РФ после реорганизации доначислять НДС.

Поддерживая доводы инспекции, суд отметил, что факт отсутствия на момент реорганизации на ЕНС правопродшественника обязательств по уплате НДС не свидетельствует о необоснованном доначислении инспекцией налога обществу, так как в силу положений пп. 1 п. 5 ст. 11.3 НК РФ налоговый орган был вправе учесть на ЕНС налогоплательщика сумму НДС при определении размера совокупной

обязанности только со дня вступления в силу решения налогового органа по результатам проверки декларации, представленной правопреемником.

Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 18.10.2024 по делу № A43-12455/2023 АО «Дзержинскхлеб» (Председательствующий судья Соколова Л.В, судьи Бердников О.Е., Шутикова Т.В.)

Компенсация работникам за вредные условия труда может быть признана заработной платой в случаях, если выплаты не носят компенсационный характер, производятся системно и не обусловлены какими-либо расходами со стороны работников.

Общество на основании коллективного договора и соглашения по охране труда производило в пользу работников выплаты в качестве дополнительной компенсации за тяжелые и вредные условия труда.

Однако несмотря на то, что были оформлены карты специальной оценки условий труда, предусматривающие повышенную оплату труда и проведение медицинских осмотров, на предприятии не были введены ни сокращенная продолжительность работы, ни ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск по результатам проведенной специальной оценки условий труда. Диагнозов профессиональных заболеваний работникам налогоплательщика не устанавливалось, заключений о наличии профессиональных заболеваний не выдавалось. Также была установлена системность и ежемесячный характер выплаты спорных компенсаций, прослеживалось снижение доходов работников в сравнение с предыдущими периодами.

В результате инспекция пришла к выводу о том, что общество неправомерно не исчислило, не удержало и не перечислило в бюджет НДФЛ с сумм выплат, произведенных работникам в качестве дополнительной компенсации за вредные условия труда, поскольку данные выплаты фактически не носили компенсационный характер, не были обусловлены какими-либо расходами со стороны работников и по своей сути являлись заработной платой.

Суд при рассмотрении спора согласился с налоговым органом, указав, что данные выплаты не обладают признаками возмещения понесенных расходов, подтвержденных документально, и входят в действующую у налогоплательщика систему оплаты труда.

2.3. Решения Арбитражного суда города Москвы

Решение Арбитражного суда города Москвы от 23.10.2024 по делу № A40-116516/24 ООО «АТЛАНТ ЛТД» (председательствующий судья Стародуб А.П.)

Несоблюдение налоговыми органами сроков проведения налоговой проверки, рассмотрения ее результатов и вынесения итогового решения, повлекшее нарушение сроков для принудительного взыскания недоимки, влечет признание решения о взыскании недоимки за счет имущества налогоплательщика незаконным.

После вступления решений о привлечении общества к налоговой ответственности ввиду непогашения недоимки в срок, установленный требованием, налоговым органом было вынесено постановление о взыскании недоимки за счет имущества общества.

Суд удовлетворил заявление общества о признании постановления незаконным. В судебном заседании было установлено, что сроки проведения проверок, даже с учетом приостановления, существенно превысили установленные п. 6 ст. 89 НК РФ. Также было установлено последовательное несоблюдение налоговыми органами сроков вручения акта выездной налоговой проверки, совершения последующих действий по проведению и оформлению результатов дополнительных мероприятий налогового контроля, рассмотрению результатов налоговой проверки и вынесения итогового решения, предусмотренных статьями 100-101 НК РФ, что повлекло за собой нарушение сроков вынесения решения о взыскании и инкассовых поручений, а также фактическое истечение сроков на принудительное взыскание доначисленных проверкой сумм налогов и пеней.

Истечение же двухлетнего срока для осуществления мер по взысканию сумм недоимки влечет утрату возможности принудительного взыскания недоимки налоговым органом.

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