



ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ №440¹

09 декабря 2024 года – 22 декабря 2024 года

1. Письма Минфина и ФНС России.....	3
1.1. Налог на добавленную стоимость.....	3
Если реализация товаров физическим лицам на территорию государств ЕАЭС осуществлялась через электронные торговые площадки российских посредников, и уплата НДС в бюджеты государств - членов ЕАЭС производилась ими же, то право на вычет возникает у этих посредников, а не у продавцов (собственников товаров). 3	
Услуги платежного агента по приему денежных средств, оказываемые иностранной организацией российской организации, не облагаются НДС в РФ.	3
1.2. Налог на прибыль.....	4
Доход в виде имущественных прав, безвозмездно полученных дочерней организацией от организации, участвующей прямо или косвенно с долей участия которого составляет 50 %, не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль только в том случае, если в течение одного года со дня их получения они не передаются третьим лицам.	4
Участник СЗПК, заключивший СЗПК до 31.12.2024, применяет ставку 20 % к налоговой базе по налогу на прибыль от осуществления деятельности, связанной с реализацией СЗПК.	4
С 01.01.2025 российская ИТ-организация не вправе учитывать в 70-процентной доле доходов от ИТ-деятельности доходы от предоставления прав использования программ и баз данных, которые разработаны, адаптированы и (или) модифицированы иностранной организацией, за исключением тех, контролирующим лицом которых является российская организация или гражданин РФ.	5
1.3. Страховые взносы	6
Организации, работающие в сфере радиоэлектронной промышленности, применяют пониженную ставку тарифа страховых взносов во все расчетные периоды с 2022 года.	6
2. Судебная практика	7
2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного суда РФ	7
Трехлетний срок для оспаривания кадастровой стоимости недвижимости начинается исчисляться с момента опубликования на официальном сайте госоргана перечня таких объектов и их кадастровой стоимости на наступающий налоговый период. ..	7
2.2. Судебная практика судов кассационной инстанции	8

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

Суд переквалифицировал передачу базы данных спутниковых изображений в услуги по обработке и предоставлению снимков с космических спутников и отказал в применении освобождения от НДС. 8

Размещение физическим лицом на своих банковских счетах денежных средств, источник которых не установлен, не может квалифицироваться как доход налогоплательщика, полученный в период внесения средств на счет. 8

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы 9

Исполнение писем Минфина в отношении применимой ставки НДС, относящихся к периоду до формирования ВС РФ противоположной позиции, а также разъяснений УФНС, в полномочия которой не входит администрирование НДС у налогоплательщика, не является обстоятельствами, исключающими начисление пеней и штрафа.9

Налогоплательщик, применяющий УСН с объектом «доходы», не вправе уменьшать доход на сумму агентского вознаграждения, удерживаемого им из выручки от реализации.10

1. Письма Минфина и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина и ФНС России от 16.12.2024 № СД-4-3/14239@

Если реализация товаров физическим лицам на территорию государств ЕАЭС осуществлялась через электронные торговые площадки российских посредников, и уплата НДС в бюджеты государств - членов ЕАЭС производилась ими же, то право на вычет возникает у этих посредников, а не у продавцов (собственников товаров).

Российские организации и ИП, в том числе посредники, вправе принять к вычету НДС, исчисленный в течение 2023 года-первого полугодия 2024 года и уплаченный в бюджеты других государств - членов ЕАЭС, при реализации товаров посредством электронных торговых площадок покупателям - физическим лицам на территориях других государств - членов ЕАЭС². Вычет этих сумм налога может быть заявлен в налоговых декларациях за третий и четвертый кварталы 2024 года.

В целях получения вычета российские продавцы представляют в налоговый орган вместе с налоговой декларацией отчет о суммах НДС, уплаченных в бюджеты других государств - членов ЕАЭС (далее - Отчет), к которому прилагаются документы, подтверждающие уплату этих сумм.

Если реализация товаров физическим лицам на территорию других государств - членов ЕАЭС осуществлялась через электронные торговые площадки российских посредников, и ими же производилась уплата НДС в бюджеты этих государств, то право на вычет возникает у этих посредников, а не у российских налогоплательщиков - продавцов (собственников товаров). Соответственно Отчет и документы, подтверждающие уплату сумм НДС в бюджеты других государств - членов ЕАЭС, должны представлять российские посредники.

Письмо Минфина России от 12.12.2024 № 03-07-08/125379

Услуги платежного агента по приему денежных средств, оказываемые иностранной организацией российской организации, не облагаются НДС в РФ.

Объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ (пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

² п. 1 ст. 3 Федерального закона от 29.05.2024 № 100-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Порядок определения места реализации работ (услуг) в целях применения НДС установлен ст. 148 НК РФ.

Место реализации работ (услуг) определяется по месту осуществления деятельности организации, выполняющей (оказывающей) работы (услуги), за исключением работ (услуг), предусмотренных пп. 1 - 4.1, 4.4 п. 1 ст. 148 НК РФ (пп. 5 п. 1 ст. 148 НК РФ).

Поскольку услуги платежного агента по приему денежных средств в пп. 1 - 4.1, 4.4 п. 1 ст. 148 НК РФ не поименованы, местом реализации таких услуг, оказываемых иностранной организацией российской организации, территория РФ не признается и, соответственно, эти услуги не подлежат налогообложению НДС в РФ.

1.2. Налог на прибыль

Письмо Минфина России от 29.11.2024 № 03-03-06/1/120444

Доход в виде имущественных прав, безвозмездно полученных дочерней организацией от организации, участвующей прямо или косвенно с долей участия которого составляет 50 %, не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль только в том случае, если в течение одного года со дня их получения они не передаются третьим лицам.

К не облагаемым налогом на прибыль доходам относятся доходы в виде имущественных прав, полученных российской организацией безвозмездно от организации, прямо и (или) косвенно участвующей в уставном капитале организации, получающей имущественные права, с долей участия не менее 50% (пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ).

При этом полученные имущественные права не признаются доходом только в том случае, если в течение одного года со дня их получения они не передаются третьим лицам (абзац шестой пп.11 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Если переданные налогоплательщиком имущественные права не соответствуют ранее полученным им имущественным правам, то такая передача не будет рассматриваться как передача третьему лицу в рамках данной нормы.

. При этом оценка соответствия полученных и переданных имущественных прав осуществляется на основании норм ГК РФ и условий конкретных договоров.

Письмо Минфина России от 18.12.2024 № 03-03-06/1/127964

Участник СЗПК, заключивший СЗПК до 31.12.2024, применяет ставку 20 % к налоговой базе по налогу на прибыль от осуществления деятельности, связанной с реализацией СЗПК.

Положения актов законодательства о налогах и сборах, в том числе в части введения новых налогов и (или) сборов, вступившие в силу после даты включения

в реестр, предусмотренный Законом о СЗПК³, сведений о заключении с налогоплательщиком СЗПК, не применяются в отношении налогоплательщиков, являющихся стороной соответствующего СЗПК, в части правоотношений, связанных с исполнением такого соглашения (п. 4.3 ст. 5 НК РФ).

В связи с этим с 01.01.2025 участник СЗПК, заключивший СЗПК до 31.12.2024, применяет ставку по налогу на прибыль в размере 20 процентов к налоговой базе от осуществления деятельности, связанной с реализацией инвестиционного проекта, являющегося предметом СЗПК. При этом к налоговой базе, сформированной от иной деятельности, участник СЗПК должен применять общеустановленную ставку - 25 %.

Письмо Минфина России от 17.12.2024 № 03-03-06/1/127418

С 01.01.2025 российская ИТ-организация не вправе учитывать в 70-процентной доле доходов от ИТ-деятельности доходы от предоставления прав использования программ и баз данных, которые разработаны, адаптированы и (или) модифицированы иностранной организацией, за исключением тех, контролирующим лицом которых является российская организация или гражданин РФ.

Для российских ИТ-организаций в 2025 2030 годах налоговая ставка по налогу на прибыль в федеральный бюджет устанавливается в размере 5 %, а в бюджет субъекта - 0 % (п. 1.15 ст. 284 НК РФ).

Эти ставки применяются при условии, что по итогам отчетного (налогового) периода в сумме всех доходов ИТ-организации, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, не менее 70 % составляют доходы, перечисленные в п. 1.15 ст. 284 НК РФ. Аналогичные условия установлены для применения ИТ-организациями единого пониженного тарифа страховых взносов в размере 7,6 % (п. 5 ст. 427 НК РФ).

С 01.01.2025 российская ИТ-организация будет не вправе учитывать в необходимой 70-процентной доле доходов от ИТ-деятельности доходы от предоставления данной организацией прав использования программ для ЭВМ, баз данных, которые разработаны, адаптированы и (или) модифицированы иностранной организацией (за исключением иностранной организации, контролирующим лицом которой является российская организация или гражданин РФ) (абзац двадцать второй п. 1.15 ст. 284 и абзац двадцать второй п. 5 ст. 427 НК РФ).

Письмо Минфина России от 19.12.2024 № 03-03-05/128714

Инвестиционный налоговый вычет не применяется в отношении капитальных вложений в арендованные объекты основных средств.

³ Федеральный Закон от 01.04.2020 № 69-ФЗ "О защите и поощрении капиталовложений в Российской Федерации"

В состав инвестиционного налогового вычета включаются расходы на приобретение, сооружение, изготовление, доставку основного средства и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, а также достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, частичную ликвидацию соответствующего объекта основных средств (пп. 1 и 2 п. 2 ст. 286.1 НК РФ).

Несмотря на то, что капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, являются амортизируемым имуществом, они не являются объектами основных средств, в связи с чем инвестиционный налоговый вычет в отношении расходов в виде указанных капитальных вложений не применяется.

1.3. Страховые взносы

Письмо Минфина России от 16.12.2024 № БС-4-11/14222@

Организации, работающие в сфере радиоэлектронной промышленности, применяют пониженную ставку тарифа страховых взносов во все расчетные периоды с 2022 года.

Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ⁴, которым были внесены изменения в ст. 427 НК РФ, установил пониженную ставку тарифа страховых взносов для организаций, работающих в сфере радиоэлектронной промышленности. Для применения льготы необходимо, чтобы доля доходов от осуществления деятельности в сфере радиоэлектронной промышленности составляла не менее 70 % от суммы всех доходов.

Правила формирования и ведения реестра организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, предусматривают применение пониженной ставки тарифа на будущие налоговые периоды, начиная с даты создания реестра (с 01.08.2022), оставляя открытым вопрос о применении с начала 2022 года.

СКЭС ВС РФ сформулировала позицию, согласно которой допустимо распространение актуальной редакции ст. 427 НК РФ на расчетные периоды с начала 2022 года.

Таким образом, для организаций радиоэлектронной промышленности пониженная ставка тарифа страховых взносов распространяется на весь расчетный период 2022 года.

⁴ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

2. Судебная практика

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного суда РФ

Определение СКЭС ВС РФ от 13.12.2024 по делу [A55-28933/2023](#) ООО «ЛИК-Сервис» (председательствующий судья Якимов А.А, судьи Антонова М.К., Тютин Д.В.)

Трехлетний срок для оспаривания кадастровой стоимости недвижимости начинает исчисляться с момента опубликования на официальном сайте госоргана перечня таких объектов и их кадастровой стоимости на наступающий налоговый период.

Общество владело на праве собственности объектом недвижимости, с кадастровой стоимостью которой оно было не согласно. В связи с этим в 2023 году оно обратилось в региональный Росреестр с требованием об изменении кадастровой стоимости. Заявление было удовлетворено Росреестром, и общество подало уточненные налоговые декларации за 2016-2019 годы по налогу на имущество с уменьшенной суммой налога.

Налоговый орган отказал в возврате излишне уплаченного налога по причине пропуска трехлетнего срока на возврат. Не согласившись с решением налогового органа, общество обратилось в суд.

Суды первой, апелляционной и кассационной инстанций удовлетворили требования заявителя. Налоговый орган обратился в Верховный Суд РФ.

Судебная коллегия ВС РФ направила дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции и отметила, что нижестоящие суды, удовлетворяя требования налогоплательщика, исходили из того, что общество добросовестно не могло узнать о переплате по налогу до момента удовлетворения Росреестром заявления об изменении порядка определения стоимости.

Однако суды не учли, что региональный уполномоченный орган публикует перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, не позднее 1-го числа очередного налогового периода (то есть до начала будущего налогового периода). То есть налогоплательщик располагает сведениями о налоговой базе до наступления периода, за который будет исчислен и предъявлен к уплате налог и имеет возможность обжаловать сумму будущего налога как в административном порядке (путем оспаривания стоимости, отраженной кадастровым органом), так и в судебном порядке (через обращения в суд с требованием об установлении стоимости в размере рыночной). Соответственно, трехлетний срок, предусмотренный подп. 1 п. 7 ст. 11.3 НК РФ, для подачи уточненных налоговых деклараций начинается исчисляться с момента опубликования сведений о налоговой базе (кадастровой стоимости) на официальном сайте.

2.2. Судебная практика судов кассационной инстанции

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 16.12.2024 по делу № A40-24289/2021 ООО ИТЦ «СКАНЭКС» (председательствующий судья Гречишкин А.А. судьи Каменская О.В., Филина Е.Ю.)

Суд переквалифицировал передачу базы данных спутниковых изображений в услуги по обработке и предоставлению снимков с космических спутников и отказал в применении освобождения от НДС.

Общество предоставляло лицензиату неисключительную лицензию на право использования базы данных спутниковых изображений, и доход от этих операций не облагалось НДС, применяя освобождение, предусмотренное пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ.

Налоговый орган и суды признали, что фактически общество заключало с клиентами договоры на оказание услуг по предоставлению и обработке снимков с космических спутников Земли, а не лицензионные соглашения, предусматривающие передачу заказчикам баз данных, соответственно, права на освобождение от НДС у общества не было.

Этот вывод был сделан на основе анализа договоров и свидетельских показаний должностных лиц общества и его контрагентов, в ходе которых установлена идентичность технических характеристик файлов, передаваемых обществом в рамках договорных обязательств с включением НДС и без НДС.

Из материалов дела следовало, что обществом направлялись в адрес контрагентов письма с предложением рассмотреть возможность приобретения данных дистанционного зондирования с заключением как лицензионного договора на использование базы данных (НДС не облагается), так договора на оказание услуг по подбору цифровой информации (облагается НДС). Таким образом, один и тот же продукт общество могло реализовывать как с учетом НДС, так и без учета НДС.

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 19.12.2024 по делу № A27-3874/2022 ИП Агемян (председательствующая судья Чапаева Г.В., судьи Алексеева Н.А. Буровая А.А.)

Размещение физическим лицом на своих банковских счетах денежных средств, источник которых не установлен, не может квалифицироваться как доход налогоплательщика, полученный в период внесения средств на счет.

В ходе налоговой проверки инспекция пришла к выводу, что физическим лицом (Агемян Э.Э.) занижена налоговая база по НДФЛ в результате невключения в состав налогооблагаемых доходов денежных средств, размещенных им на счетах в банке. Предприниматель не согласился с доначислениями и обратился в суд.

При новом рассмотрении дела суды признали недействительным решение инспекции, отметив, что лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы.

Сам по себе факт расходования физическим лицом денежных средств (пополнения своих счетов, открытых в кредитных организациях) в налоговом периоде не подтверждает получение дохода, облагаемого НДФЛ, в сумме, равной израсходованным (внесенным на счет) средствам. Факт приобретения имущества (или внесения денежных средств на банковский счет самим физическим лицом) подтверждает лишь то, что физическим лицом в налоговом периоде понесены соответствующие расходы (осуществлено вложение денежных средств) и не свидетельствует о правомерности отнесения таких денежных средств к доходам.

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда города Москвы от 10.12.2024 по делу № [А40-243136/24-140-1768](#) ООО «КДВ ГРУПП» (судья Паршукова О.Ю.)

Исполнение писем Минфина в отношении применимой ставки НДС, относящихся к периоду до формирования ВС РФ противоположной позиции, а также разъяснений УФНС, в полномочия которой не входит администрирование НДС у налогоплательщика, не является обстоятельствами, исключающими начисление пеней и штрафа.

По итогам выездной налоговой проверки обществу доначислен НДС, пени и штраф. Основанием для доначисления явилось применение обществом ставки 10 % при реализации на территории РФ ряда продовольственных и медицинских товаров, в то время как подлежала применению ставка 20 %.

Не оспаривая по существу доначисление, общество не согласилось со штрафом и пени, поскольку при применении ставки 10 % общество фактически выполняло разъяснения УФНС России по Томской области (далее - Управление) и Минфина России, что является основанием для освобождения от ответственности в соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ и не начисления пени на основании пп. 3 п. 7 ст. 75 НК РФ.

Также общество отмечало, что применение ставки 10 % не привело к ущербу для бюджета, так как поставка осуществлялась взаимозависимым лицам, которые приняли идентичную сумму к вычету.

В ответ на довод о наличии разъяснений Управления налоговый орган обратил внимание, что общество состоит на учете в качестве крупнейшего налогоплательщика в инспекции с 06.03.2018, в полномочия которой в том числе входит администрирование НДС. Однако общество обратилось с запросом о предоставлении разъяснений о применяемой ставке по НДС по месту нахождения

в УФНС России по Томской области, в полномочия которой не входит администрирование НДС, подлежащего исчислению налогоплательщиком. В связи с этим ответ Управления нельзя признать разъяснением уполномоченного органа.

Кроме того, в ответах Управления отсутствуют какие-либо разъяснения в отношении товаров, в связи с реализацией которых произведены доначисления.

В отношении исполнения обществом разъяснений Минфина о возможности применения ставки 10 % при ввозе товаров и их реализации по любому коду ТН ВЭД ЕАЭС или ОКПД 2, суд отметил, что такие разъяснения имеют адресный характер, представлены непроверяемому лицу, а также подлежали применению до формирования ВС РФ позиции, изложенной в определении от 14.03.2019, то есть не могут относиться к проверяемому периоду 2019-2021 годов.

В отношении довода налогоплательщика о реализации товара взаимозависимым лицам с применением спорной ставки и отсутствии ущерба бюджету суд отметил, что само по себе неправомерное применение пониженной ставки НДС и соответствующее начисление пени и штрафа не может ставиться в зависимость от того, кому производилась реализация спорного товара.

[Решение Арбитражного суда города Москвы от 12.12.2024 по делу № А40-199983/2024 ИП Халилов \(судья Зайнулина З.Ф.\)](#)

Налогоплательщик, применяющий УСН с объектом «доходы», не вправе уменьшать доход на сумму агентского вознаграждения, удерживаемого им из выручки от реализации.

Инспекцией по результатам проведенной камеральной проверки на основе налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН с объектом «доходы», доначислен налог и штраф.

Основанием для доначисления налогов послужили выводы инспекции о занижении ИП облагаемого налогом дохода на агентское вознаграждение, удержанного агентом.

Доводы налогоплательщика сводились к тому, что в налоговую базу должны включаться денежные средства, полученные налогоплательщиком, то есть за минусом агентского вознаграждения агентом - маркетплейсом.

Суд подчеркнул, что доходом продавца признается вся сумма поступлений от покупателя за реализованные ему через маркетплейс (то есть через агента или комиссионера) товары. Следовательно, если у налогоплательщика – принципала, применяющего УСН с объектом «доходы», возникло право на суммы, полученные для него агентом, то данные суммы должны полностью учитываться при формировании налоговой базы принципала. Налоговая база по УСН должна определяться предпринимателем без учета произведенных расходов, в том числе на уплату агентского (комиссионного) вознаграждения.

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