

**ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 343<sup>1</sup>**  
**21 декабря 2020 года – 27 декабря 2020 года**

**1. Письма Минфина России и ФНС России..... 2**

**1.1. Налог на прибыль организаций ..... 2**

Положительная разница между номинальной стоимостью векселя и ценой его приобретения учитывается в составе внереализационных процентных доходов равномерно на конец каждого месяца отчетного (налогового) периода.....2

**1.2. Налог на доходы физических лиц..... 2**

Возврат НДФЛ по итогам 2020 года в связи с приобретением статуса налогового резидента РФ производится исключительно налоговым органом, в котором налогоплательщик поставлен на учет, при представлении налоговой декларации и заявления о признании налоговым резидентом РФ.....2

**1.3. Страховые взносы ..... 3**

Плательщики страховых взносов, сведения о которых включены в реестр МСП после 01.04.2020, вправе применять пониженные тарифы страховых взносов с 1-го числа месяца, в котором сведения о них внесены в реестр. ....3

**2. Судебная практика..... 4**

**2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы ..... 4**

Если деятельность налогоплательщика прямо не подпадает под код ОКВЭД в Перечне отраслей, наиболее пострадавших в результате распространения коронавирусной инфекции, но является частным или общим видом деятельности по отношению к указанным кодам, налогоплательщик вправе претендовать на получение субсидии..4

Замена акций реорганизуемого общества акциями реорганизованного (нового) общества влечет возникновение у акционеров права собственности на новый объект, в связи с чем срок владения начинает течь заново. ....5

<sup>1</sup> В дайджест включаются за соответствующую неделю наиболее интересные Письма Минфина России, ФНС России, Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) жалоб для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

## **1. Письма Минфина России и ФНС России**

### **1.1. Налог на прибыль организаций**

**Письмо Минфина России от 14.12.2020 № 03-03-06/2/109024**

***Положительная разница между номинальной стоимостью векселя и ценой его приобретения учитывается в составе внереализационных процентных доходов равномерно на конец каждого месяца отчетного (налогового) периода.***

Приобретение организацией-налогоплательщиком векселей третьих лиц является приобретением ценных бумаг, налоговая база по которым определяется в порядке ст. 280 НК РФ.

Дисконт по векселям третьих лиц (положительная разница между номинальной стоимостью векселя и ценой его приобретения) признается для целей налогообложения доходом в виде процентов.

По договорам займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, в целях налога на прибыль доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) его выплаты, предусмотренной договором (п. 6 ст. 271 НК РФ).

Таким образом, полученный по векселю дисконт учитывается в составе внереализационных процентных доходов равномерно на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода. В дальнейшем при реализации или ином выбытии (в том числе погашении) векселя налоговая база определяется по правилам, установленным ст. 280 НК РФ.

### **1.2. Налог на доходы физических лиц**

**Письмо ФНС России от 17.12.2020 № БС-4-11/20829@**

***Возврат НДФЛ по итогам 2020 года в связи с приобретением статуса налогового резидента РФ производится исключительно налоговым органом, в котором налогоплательщик поставлен на учет, при представлении налоговой декларации и заявления о признании налоговым резидентом РФ.***

Физическое лицо, фактически находящееся в РФ от 90 до 182 календарных дней включительно в течение периода с 01.01.2020 по 31.12.2020, признается налоговым

резидентом РФ в налоговом периоде 2020 г. в случае представления им в налоговый орган заявления о признании налоговым резидентом РФ в 2020 г. (п. 2.2 ст. 207 НК РФ).

Возврат НДФЛ налогоплательщику в связи с перерасчетом по итогу налогового периода в соответствии с приобретенным им статусом налогового резидента РФ производится налоговым органом, в котором он был поставлен на учет по месту жительства (месту пребывания), при подаче налогоплательщиком налоговой декларации по окончании указанного налогового периода, а также документов, подтверждающих статус налогового резидента РФ в этом налоговом периоде, в порядке, установленном ст. 78 НК РФ (п. 1.1 ст. 231 НК РФ).

Таким образом, возврат НДФЛ осуществляет налоговый орган, в котором налогоплательщик поставлен на учет, при представлении налоговой декларации за 2020 г. и заявления о признании налоговым резидентом РФ.

Возможность перерасчета налоговым агентом в течение 2020 г. налоговых обязательств работника в связи с изменением его налогового статуса при фактическом нахождении в РФ от 90 до 182 календарных дней включительно в течение указанного периода НК РФ не предусмотрена.

### **1.3. Страховые взносы**

#### **Письмо Минфина России от 14.12.2020 № 03-15-06/109166**

***Плательщики страховых взносов, сведения о которых включены в реестр МСП после 01.04.2020, вправе применять пониженные тарифы страховых взносов с 1-го числа месяца, в котором сведения о них внесены в реестр.***

С 01.04.2020 для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами МСП в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ<sup>2</sup>, установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 15% (10% на ОПС и 5% на ОМС) с части ежемесячных выплат в пользу физического лица, превышающих МРОТ<sup>3</sup>.

Согласно ст. 3 Федерального закона № 209-ФЗ субъекты МСП - это хозяйствующие субъекты (юридические лица и ИП), отнесенные к малым предприятиям (в том числе к микропредприятиям) и средним предприятиям, сведения о которых внесены в единый реестр субъектов МСП.

---

<sup>2</sup> «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

<sup>3</sup> Уст. Федеральным законом на начало расчетного периода (ст. 2 и ст. 6 Федерального закона от 01.04.2020 № 102-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»).

Таким образом, плательщик страховых взносов вправе применять указанные пониженные тарифы страховых взносов при условии наличия сведений о них в едином реестре МСП.

Плательщики страховых взносов, сведения о которых включены в реестр МСП после 01.04.2020, вправе применять пониженные тарифы страховых взносов к части выплат, превышающих в течение месяца величину МРОТ, с 1-го числа месяца, в котором сведения о них внесены в указанный реестр.

## **2. Судебная практика**

### **2.1. Решения Арбитражного суда г. Москвы**

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 24.12.2020 по делу № [А40-106209/20](#) ООО «АВТОМАРКЕТ» (судья Ларин М.В.)**

***Если деятельность налогоплательщика прямо не подпадает под код ОКВЭД в Перечне отраслей, наиболее пострадавших в результате распространения коронавирусной инфекции, но является частным или общим видом деятельности по отношению к указанным кодам, налогоплательщик вправе претендовать на получение субсидии.***

Общество на основании Постановления Правительства РФ № 576 обратилось в инспекцию с заявлениями о предоставлении субсидий. Ввиду того, что основной вид экономической деятельности, осуществляемый Обществом, не указан в Перечне отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции, утвержденном Постановлением Правительства РФ № 434 (далее – «Перечень»), инспекция отказала Обществу в предоставлении субсидий.

Общество указывало на то, что условия для предоставления субсидии им соблюдены, поскольку с учетом иерархического метода классификации основных видов деятельности по ОКВЭД основной вид деятельности Общества, указанный в ЕГРЮЛ, соответствует группе, подгруппы которой включены в Перечень.

По мнению инспекции, субсидии предоставляются только тем организациям, у которых код ОКВЭД по основной деятельности в ЕГРЮЛ полностью совпадает с соответствующим кодом ОКВЭД указанным в Перечне, при этом не имеет значения входит ли код ОКВЭД по Перечню в группу или класс видов деятельности, которую осуществляет заявитель субсидии.

Признавая неправомерным подход инспекции, суд указал, что для определения соответствия осуществляемой получателем субсидии вида деятельности виду, указанному в Перечне, необходимо учитывать особенности формирования кодов Классификатора.

При решении этого вопроса необходимо учитывать иерархический метод классификации и последовательный метод кодирования видов экономической деятельности в ОКВЭД, а также определение получателя субсидии в зависимости от отрасли экономики, в которой он осуществляет основной вид деятельности.

Если у получателя субсидии код ОКВЭД относится к группе видов экономической деятельности, включающей в себя подгруппы, отраженные в Перечне в качестве относящихся к наиболее пострадавшей отрасли экономики, то такое лицо вправе претендовать на получение субсидии.

Также наоборот, если в Перечне приведен целиком код ОКВЭД, соответствующий группе или классу, то все входящие в этот класс или группу подгруппы считаются также включенными в Перечень, и в отношении них, в случае наличие таких кодов у получателя субсидии, субсидия также подлежит выплате.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 23.12.2020 по делу № [А40-177494/20](#) ООО «БРОКЕРСКАЯ КОМПАНИЯ «РЕГИОН» (судья Паршукова О.Ю.)**

***Замена акций реорганизуемого общества акциями реорганизованного (нового) общества влечет возникновение у акционеров права собственности на новый объект, в связи с чем срок владения начинается течь заново.***

Инспекция пришла к выводу о неисполнении Обществом (брокером) обязанности налогового агента по удержанию и перечислению НДФЛ с дохода клиентов, находящихся на брокерском обслуживании, от реализации в 2016 г. акций банка.

Реализованные акции были приобретены физическими лицами в 2002 году, однако в 2011 году в связи с реорганизацией организации-эмитента указанные акции были конвертированы, и физические лица получили взамен акций реорганизованного общества акции вновь созданной организации. Поскольку спорные акции фактически были приобретены физическими лицами после 2011 года и на момент продажи (в 2016 г.) находились в собственности физических лиц более 5 лет, налоговым агентом было применено правило об освобождении дохода от налогообложения, предусмотренное п. 17.2. ст. 217 НК РФ.

Инспекция не согласилась с таким подходом, указав, что проданные ценные бумаги фактически были приобретены физическими лицами в момент учреждения реорганизованной организации в 2002 г., что исключает возможность применения льготы, определенной п. 17.2. ст. 217 НК РФ<sup>4</sup>, к полученному от продажи ценных бумаг доходу. По мнению инспекции, получение акций реорганизованной

---

<sup>4</sup> Согласно п. 7 ст. 5 Федерального закона от 28.12.2010 № 395-ФЗ, которым был введен п. 17.2 ст. 217 НК РФ, его положения применяются в отношении ценных бумаг (долей в уставном капитале), приобретенных налогоплательщиками начиная с 1 января 2011 года. Пункт 7 ст. 5 указанного закона утратил силу и применяется только в отношении ценных бумаг (долей в уставном капитале), приобретенных налогоплательщиками до 1 января 2011 года и реализованных до 27.11.2018 (ст. 3, п. 11 ст. 9 Федеральный закон от 27.11.2018 № 424-ФЗ).

компании в 2011 году нельзя считать моментом возникновения права собственности, поскольку произведенная в 2011 году замена одних акций другими носила исключительно «технический» характер и не имела целей инвестирования.

Суд не согласился с выводами инспекции, указав, что нормами гражданского законодательства определено, что акции как эмиссионные ценные бумаги, выпущенные разными эмитентами, не являются одним и тем же имуществом, следовательно, в результате прекращения права собственности на акции одного эмитента при конвертации этих акций в акции другого эмитента возникает право собственности на другой объект.

Иное толкование нормы п. 17.2 ст. 217 НК РФ противоречит сути данной налоговой льготы и лишает любого налогоплательщика, который приобрел акции в результате реорганизации эмитента, в том числе путем присоединения к нему материнской компании, права на гарантированное законом освобождение от уплаты налога.

Суд пришел к выводу, что все условия, установленные п. 17.2 ст. 217 НК РФ и необходимые для освобождения от налогообложения доходов, полученных в результате реализации акций, были соблюдены.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно,  
отправив заявку на [info@schekinlaw.ru](mailto:info@schekinlaw.ru)**