

В этом выпуске:

- **Капитализация процентов = их выплата?**
- **Супервычет по НИОКР**
- **Строящиеся объекты – облагаем по кадастру**
- **Тратим деньги, полученные от акционера**
- **Продаем акции, учитываем в расходах вклады в имущество**

Капитализация процентов = их выплата?

Письмо Минфина России от 28 июня 2021 года № 03-03-06/1/50827

Позиция Минфина России

Минфин России указал, что в случае капитализации процентов к сумме основного долга (увеличения суммы займа) следует руководствоваться его письмом¹ от 24.05.2017 № 03-03-РЗ/31710. По сути, он предложил расценивать капитализацию как выплату процентов с вытекающими из этого последствиями по налогу у источника.

Комментарии

НК РФ² требует удерживать налог при выплате пассивных доходов, включая выплату в неденежной форме (в том числе в форме взаимозачета). Ситуация с капитализацией в НК РФ прямо не упоминается, между тем в указанном разъяснении Минфин ставит знак равенства между капитализацией процентов и их выплатой (см. также письмо от 9 апреля 2021 года № 03-08-05/26690) и говорит о том, что на отчетную дату надо исчислить и уплатить налог у источника.

Некоторые налогоплательщики не согласны, что капитализация равносильна выплате. Но суды поддерживают проверяющих. Так, в Определении по делу ЗАО «Каспийский Трубопроводный Консорциум – Р» (дело № А40-126792/2014) ВС РФ соглашается, что капитализация процентов представляет собой неденежную форму выплаты дохода в адрес иностранной организации, в связи с чем в момент капитализации начисленных процентов нужно уплатить налог у источника. Тот же вывод сделал и ФАС СЗО по делу ООО «Статойл Фьюэл энд Ритэйл Раша» (Постановление от 28 июля 2015 года по делу № А56-61078/2014).

Таким образом, позиция, отличная от позиции Минфина России, вероятнее всего будет оспорена, а риск доплаты налога и санкций можно оценить как существенный.

Супервычет по НИОКР

Письмо Минфина России от 24 июня 2021 года № 03-03-06/1/49733

Позиция Минфина России

¹ В этом письме разъясняются обязанности налогового агента.

² П.1 статьи 310 НК РФ.

Минфин России разъяснил два момента относительно вычета расходов по НИОКР с повышающим коэффициентом:

Во-первых, если только отдельный этап соответствует НИОКР из перечня Правительства РФ, то коэффициент 1,5 применяется только к расходам по этому этапу при условии, что работы по такому этапу определяются в качестве отдельных НИОКР.

Во-вторых, отчет о НИОКР (а он требуется для применения коэффициента 1,5) должен соответствовать общим требованиям к структуре и правилам оформления, предъявляемым указанным межгосударственным стандартом ГОСТ 7.32-2017.

Комментарии

Зачастую налогоплательщики отказываются от применения налоговых льгот из-за сопутствующих рисков. Это относится и ко многим региональным льготам, и к освобождению от налога движимого имущества, и к супервычету по НИОКР. Даже компании, активно инвестирующие в НИОКР, не всегда могут убедить суд³ в том, что они осуществляют «тот самый» НИОКР. Что же тогда говорить об остальных налогоплательщиках. Подход налоговых органов, с которым согласился суд, существенно сужает поле для применения льготы: НИОКР должны быть направлены на разработку новых и усовершенствование существующих технологий, которые будут иметь значение для науки в России, а результаты будут востребованы в масштабах страны.

Разъяснения Минфина, безусловно, полезны, но не решают принципиальную проблему применения этой льготы. Зачастую бизнес вообще не рискует ее использовать.

Строящиеся объекты – облагаем по кадастру

Письмо Минфина России от 23 июня 2021 года № 03-05-05-01/49305

Позиция Минфина России

Минфин России указал, что в силу подпункта 4 пункта 1 статьи 378.2 НК РФ объекты незавершенного строительства, в отношении которых определена кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости, подлежат обложению налогом на имущество организаций вне зависимости от назначения земельного участка.

Комментарии

Вопрос в отношении объектов незавершенного строительства возник не случайно: они упомянуты в определенном списке объектов, облагаемых по кадастру, но логика составления этого списка, оказывается, не имеет значения. Так, с 1 января 2020 года подлежат обложению налогом на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости следующие принадлежащие организациям объекты: жилые помещения; гаражи; машино-места; объекты незавершенного строительства; жилые строения, садовые дома, хозяйственные строения или сооружения, расположенные на земельных участках, предоставленных для ведения личного подсобного хозяйства, огородничества, садоводства или индивидуального жилищного строительства.

Может возникнуть вопрос: какие объекты незавершенного строительства имеются в виду – любые или те, которые упомянуты рядом в списке (строящиеся жилые объекты, дачи, гаражи)? Минфин России поясняет, что любые.

Проще говоря, если вы строите завод и у него уже есть кадастровая стоимость, облагайте его исходя из этой стоимости. После окончания строительства и перевода его на 01 счет этот завод будет облагаться уже по среднегодовой стоимости. Возможно, подход покажется кому-то не вполне логичным, но так работают правила налогообложения имущества организаций с 1 января 2020 года.

³ Решение АС г Москвы от 13.05.2021 Дело № А40-158523/20-20-2870

https://kad.arbitr.ru/Document/Pdf/9b5fa86f-fffo-4ef9-be1a-4eaof7ce101d/10d17a0b-125c-4e9a-8637-e7de476fb68e/A40-158523-2020_20210513_Reshenija_i_postanovlenija.pdf?isAddStamp=True

Тратим деньги, полученные от акционера

Письма Минфина России от 10 июня 2021 года № 03-03-06/1/45939, от 25 мая 2021 года № 03-05-05-01/40072, от 27 мая 2020 года № 03-05-05-01/44384

Позиция Минфина России

Минфин России напомнил критерии применения льготы в отношении безвозмездно полученных средств от акционера (подпункт 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ). Он указал, что расходы налогоплательщика, произведенные за счет этих денежных средств, учитываются в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль организаций в общеустановленном порядке.

Комментарии

Согласимся с Минфином России – при оценке расходов не нужно анализировать, какими деньгами они оплачены, была ли применена налоговая льгота при их получении или нет.

Также заострим внимание на самой льготе. Не так давно прощение долга акционером не приводило к возникновению налогооблагаемого дохода у дочерней компании. Но имели место злоупотребления, с 2018 года льготу отменили (Федеральным законом № 286-ФЗ изменено содержание пункта 3.4 статьи 251).

Сейчас некоторые налогоплательщики пытаются применить подпункт 11 пункта 1 статьи 251 в ситуации с прощением долга, полагаясь на сформированную практику еще до введения пункта 3.4 статьи 251 НК РФ. В соответствии с данной практикой сохранение средств на уровне налогоплательщика, получившего заем, можно рассматривать как их безвозмездное получение, а значит, не признавать доход.

Но риски оспаривания такого подхода выросли. Буквально в этих же числах Минфин России выпустил еще два разъяснения, в которых прямо указал, что при прощении долга льгота по подпункту 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ неприменима (письмо от 8 июня 2021 года № 03-03-06/1/44932, письмо от 4 июня 2021 года № 03-03-06/1/43836).

Отметим, что многие налогоплательщики ищут «обходные пути». Часто акционер принимает решение осуществить вклад в имущество дочерней компании, и затем стороны проводят зачет встречных обязательств (обязательства по вкладу против обязательства вернуть долг акционеру). Но даже здесь у проверяющих могут возникнуть вопросы. Мы подобрали для вас судебную практику по вопросу прощения долга⁴. Она поможет вам оценить собственные риски.

Продаем доли и акции, учитываем в расходах вклады в имущество

Письмо Минфина России от 9 июня 2021 года № 03-03-06/1/45468

Позиция Минфина России

Минфин России напомнил о поправках, внесенных Федеральным законом от 09.11.2020 № 368-ФЗ в статьи 268 и 280 НК РФ. При определении налоговой базы по налогу на прибыль по доходам от реализации акций или долей налогоплательщик вправе уменьшить доходы от таких операций, в том числе на величину внесенного им ранее вклада в имущество организации в виде денежных средств.

⁴ <https://www.pwc.ru/ru/services/tax-consulting-services/legal-cases/legal-entities-tax.html#%D0%BF%D1%80%D0%BE%D1%89%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5%D0%B4%D0%BE%D0%BB%D0%B3%D0%B0>

Он также разъяснил, что новые правила применяются при реализации акций и долей с 1 января 2021 года, при этом неважно, что вклад в имущество осуществлен в более ранних периодах.

Комментарии

Недавно законодатели решили старый и довольно болезненный для бизнеса вопрос – какие налоговые последствия будут при вкладе в имущество, быстром и удобном инструменте поддержки подконтрольного бизнеса? Теперь вклады в имущество также вычитаются при расчете налогооблагаемой маржи при реализации акций и долей (аналогично расходам на приобретение акций и долей). Теперь они не будут «потеряны» для налогов. Не будут потеряны и старые вклады, если вы продаете акции или доли в этом году.

Мы будем рады ответить на ваши вопросы.

Руководители налоговой практики PwC:

<https://www.pwc.ru/ru/services/tax-consulting-services/our-team.html>

Руководители юридической практики PwC:

<https://www.pwc.ru/ru/services/legal-services/people.html>

**Хотите быть в курсе последних громких судебных процессов?
Заходите в «Библиотеку прецедентных дел»!**



Tax Guru – это мобильное приложение, которое поможет быть в курсе последних изменений в российском законодательстве, сделает поиск нужной информации быстрым и удобным, а также позволит узнавать о налоговых новостях где угодно и когда угодно.

www.pwc.ru

app store

