

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 185<sup>1</sup>**

**19 июня 2017 года – 25 июня 2017 года**

### **1. Письма Минфина России и ФНС России..... 3**

#### **1.1. Налог на добавленную стоимость..... 3**

Услуги по техническому надзору, проводимые на объекте культурного наследия, не облагаются НДС при наличии у налогоплательщика соответствующей лицензии, если законодательством предусмотрено лицензирование этих услуг. .... 3

Налоговым кодексом не предусмотрена уплата НДС покупателем за продавца при приобретении у последнего товаров (работ, услуг). .... 3

В случае выставления покупателю счетов-фактур на бумажном носителе налогоплательщик не вправе хранить второй экземпляр таких счетов-фактур в виде электронного образца. .... 4

#### **1.2. Налог на прибыль..... 4**

Если командировки оформляются на рабочие дни, а билеты на проезд работника к месту командировки и обратно приобретаются на выходные дни, то расходы на проезд могут учитываться при расчете налога на прибыль, если задержка выезда либо более ранний выезд разрешены руководителем, и целесообразность произведенных расходов подтверждена..... 4

#### **1.3. Налог на доходы физических лиц..... 5**

Если сразу после окончания командировки работнику предоставляется отпуск, который он проводит в месте командирования, оплата организацией за сотрудника обратного билета признается его доходом, полученным в натуральной форме, и облагается НДФЛ..... 5

Суммы всех выплат при увольнении сотрудников (за исключением компенсации за неиспользованный отпуск), превышающие трехкратный размер (шестикратный размер) среднего месячного заработка, облагаются НДФЛ. .... 5

### **2. Судебная практика..... 6**

<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) кассационных жалоб для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

**2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам  
Верховного Суда Российской Федерации ..... 6**

Единовременные выплаты работникам при их увольнении по соглашению сторон освобождаются от налогообложения НДФЛ, если не превышают лимитов, установленных п. 3 ст. 217 НК РФ (3-кратный (6-кратный для отдельных случаев) заработок)..... 6

Увеличение арендной платы в результате заключения налогоплательщиком договора субаренды при наличии деловых связей с собственником помещений само по себе не свидетельствует о получении необоснованной налоговой выгоды. ....7

Налогоплательщик, применявший одновременно упрощенную и патентную системы, при утрате права на применение патентной системы не утрачивает возможность применять упрощенную систему. .... 8

**2.2. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 8**

Льготная ставка налога на имущество не может применяться в отношении линий электропередач, по которым передается энергия для обеспечения собственных нужд налогоплательщика..... 8

**2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы ..... 9**

Трехлетний срок на возмещение НДС не продлевается на период подтверждения нулевой ставки по экспортным операциям. .... 9

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

### **1.1. Налог на добавленную стоимость**

#### **Письмо Минфина России от 13.06.2017 № 03-07-11/36477**

***Услуги по техническому надзору, проводимые на объекте культурного наследия, не облагаются НДС при наличии у налогоплательщика соответствующей лицензии, если законодательством предусмотрено лицензирование этих услуг.***

В соответствии с пп. 15 п. 2 ст. 149 НК РФ не подлежит налогообложению НДС выполнение работ (оказание услуг) по сохранению объекта культурного наследия (памятника истории и культуры), включенного в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, включая консервационные, противоаварийные, ремонтные, реставрационные работы, работы по приспособлению объекта культурного для современного использования, спасательные археологические полевые работы, технический и авторский надзор за проведением этих работ.

Согласно п. 6 ст. 149 НК РФ перечисленные в данной статье НК РФ операции не подлежат налогообложению при наличии у налогоплательщиков, осуществляющих эти операции, соответствующих лицензий на осуществление лицензируемой деятельности.

Таким образом, освобождение от НДС вышепоименованных работ (услуг) применяется налогоплательщиком в случае наличия у него соответствующей лицензии, если законодательством РФ предусмотрено лицензирование этих работ (услуг).

#### **Письмо Минфина России от 09.06.2017 № 03-02-07/37101**

***Налоговым кодексом не предусмотрена уплата НДС покупателем за продавца при приобретении у последнего товаров (работ, услуг).***

В соответствии с п. 1 ст. 45 НК РФ уплата налога, в том числе НДС, за налогоплательщика может быть произведена иным лицом, но не по конкретным операциям, а по итогам налогового периода.

Уплата НДС покупателем за продавца при приобретении у последнего товаров (работ, услуг) НК РФ не предусмотрена.

#### **Письмо Минфина России от 30.05.2017 № 03-07-09/33048**

***В случае выставления покупателю счетов-фактур на бумажном носителе налогоплательщик не вправе хранить второй экземпляр таких счетов-фактур в виде электронного образца.***

Согласно абз. 2 п. 1 ст. 169 НК РФ счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронной форме.

В соответствии с п. 6 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137, первый экземпляр счета-фактуры, составленного на бумажном носителе, выставляется покупателю, второй экземпляр остается у продавца.

В случае выставления покупателю счетов-фактур на бумажном носителе хранение вторых экземпляров таких счетов-фактур в виде электронного образца, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя организации, НК РФ и Правилами не предусмотрено.

## ***1.2. Налог на прибыль.***

**Письмо Минфина России от 13.06.2017 № 03-03-Рз/36418**

***Если командировки оформляются на рабочие дни, а билеты на проезд работника к месту командировки и обратно приобретаются на выходные дни, то расходы на проезд могут учитываться при расчете налога на прибыль, если задержка выезда либо более ранний выезд разрешены руководителем, и целесообразность произведенных расходов подтверждена.***

В соответствии со ст. 106 и 107 ТК РФ выходные дни и нерабочие праздничные дни - это время, в течение которого работник свободен от исполнения трудовых обязанностей. Согласно ст. 166 ТК РФ служебная командировка – это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

Днем начала или окончания командировки следует считать соответствующую дату в приказе работодателя о командировках. Если командировки согласно приказам работодателя оформляются на рабочие дни, а билеты для проезда работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы приобретаются на выходные дни, предшествующие дню начала командировки, или на выходные дни, следующие за датой окончания командировки, то расходы на проезд к месту командировки и обратно могут учитываться в расходах, если задержка выезда либо более ранний выезд произошли с разрешения руководителя, и целесообразность произведенных расходов подтверждена.

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

#### **Письмо Минфина России от 13.06.2017 № 03-03-Рз/36418**

**Если сразу после окончания командировки работнику предоставляется отпуск, который он проводит в месте командирования, оплата организацией за сотрудника обратного билета признается его доходом, полученным в натуральной форме, и облагается НДФЛ.**

Согласно абзацу 12 п. 3 ст. 217 НК РФ при оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки в доход, подлежащий налогообложению НДФЛ, не включаются фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на проезд до места назначения и обратно.

Если работник убывает в командировку ранее даты, указанной в приказе о командировании (возвращается из командировки позднее установленной даты), оплата его проезда в некоторых случаях не может рассматриваться как компенсация расходов, связанных со служебной командировкой.

В частности, если сразу после окончания командировки работнику предоставляется отпуск, который он проводит в месте командирования, имеет место получение работником экономической выгоды, предусмотренной ст. 41 НК РФ. В этом случае оплата организацией за сотрудника обратного билета признается его доходом, полученным в натуральной форме, и облагается НДФЛ.

Если же работник остается в месте командирования, используя выходные дни, оплата организацией проезда от места командировки до места работы не приведет к возникновению у него экономической выгоды.

#### **Письмо Минфина России от 09.06.2017 № 03-04-06/36289**

**Суммы всех выплат при увольнении сотрудников (за исключением компенсации за неиспользованный отпуск), превышающие трехкратный размер (шестикратный размер) среднего месячного заработка, облагаются НДФЛ.**

Компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, предусмотренные коллективным или трудовым договорами, освобождаются от налогообложения НДФЛ на основании п. 3 ст. 217 НК РФ в сумме, не превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка (шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях).

Суммы всех выплат, производимых работнику при увольнении<sup>2</sup>, превышающие трехкратный размер (шестикратный размер) среднего месячного заработка, облагаются НДФЛ в установленном порядке.

## **2. Судебная практика**

### **2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации**

**Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 16.06.2017 № [307-КГ16-19781](#) по делу № [А42-7562/15](#) ПАО «Мурманский траловый флот» (судьи Завьялова Т.В., Антонова М.К., Павлова Н.В.)**

***Единовременные выплаты работникам при их увольнении по соглашению сторон освобождаются от налогообложения НДФЛ, если не превышают лимитов, установленных п. 3 ст. 217 НК РФ (3-кратный (6-кратный для отдельных случаев) заработок).***

Инспекция пришла к выводу о неудержании и неперечислении Обществом в бюджет НДФЛ с единовременных выплат, произведенных в пользу работников при их увольнении по соглашению сторон. По мнению Инспекции, у работодателя отсутствует законодательно установленная обязанность по выплате работникам единовременной компенсации при увольнении по соглашению сторон, в связи с чем положения п. 3 ст. 217 НК РФ в отношении выплаченных сумм не применяются.

Суд первой инстанции в удовлетворении требований Общества отказал. Суд апелляционной инстанции не согласился с указанной позицией и исходил из того, что трудовое законодательство не содержит запрета на установление непосредственно в трудовом или коллективном договоре размера и условий для выплаты выходного пособия. По мнению суда, п. 3 ст. 217 НК РФ применяется независимо от основания увольнения и должности, занимаемой работником. Суд кассационной инстанции признал правильными выводы суда первой инстанции и дополнительно отметил, что п. 3 ст. 217 НК РФ предусматривает возможность освобождения от налогообложения только тех компенсационных выплат, которые установлены действующим законодательством, не упоминая при этом выплаты, установленные трудовыми и коллективными договорами.

Оставляя в силе постановление суда апелляционной инстанции, ВС РФ указал, что законодатель не преследовал цель дифференциации прав и объема гарантий работникам в зависимости от основания их увольнения. Определение конкретных случаев выплаты выходного пособия в результате соглашения, достигнутого между

---

<sup>2</sup> За исключением компенсации за неиспользованный отпуск.



работодателем и работником, не означает, что на данные компенсации не распространяется освобождение от налогообложения, предусмотренное п. 3 ст. 217 НК РФ. При этом мерой защиты публичных интересов при предоставлении работнику выходного пособия в размере, который несовместим с компенсационным характером данной выплаты, является установленное в п. 3 ст. 217 НК РФ ограничение освобождения данного дохода от налогообложения 3-кратным (6-кратным для отдельных случаев) заработком.

**Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 15.06.2017 № [305-КГ16-19927](#) по делу № [А40-230712/15](#) АО «Спорткар-Центр» (судьи Першутов А.Г., Антонова М.К., Павлова Н.В.)**

***Увеличение арендной платы в результате заключения налогоплательщиком договора субаренды при наличии деловых связей с собственником помещений само по себе не свидетельствует о получении необоснованной налоговой выгоды.***

Инспекция доначислила налог на прибыль и НДС в связи с выводом о том, что сделки Общества по субаренде нежилых помещений направлены на получение необоснованной налоговой выгоды, поскольку Общество имело возможность арендовать эти помещения напрямую у их собственника, что и делало ранее, а имитация субарендных отношений привела к увеличению арендной платы.

Общество ссылалось на то, что, являясь официальным дилером автомобилей Porsche в России, арендовало помещение у собственника на основании договора аренды, заключенного на один год. Поскольку срок действия дилерского соглашения истекло, а арендуемое у собственника помещение не отвечало требованиям, необходимым для заключения нового дилерского соглашения, Общество расторгло договор аренды. Собственник помещений, в свою очередь, заключил договор аренды с ООО «Бизнессодействие». В дальнейшем Обществом было заключено новое дилерское соглашение, и оно было вынуждено подписать с ООО «Бизнессодействие» договоры субаренды помещений, в которых оно было заинтересовано в силу характеристик этих помещений, а также с учетом строительства собственником нового здания при участии ООО «Бизнессодействие», что в перспективе позволило бы Обществу также расширить объем своей деятельности.

Отменяя решения нижестоящих судов и направляя дело на новое рассмотрение, ВС РФ указал, что Инспекция и суды не обосновали, каким образом субарендные отношения привели к получению их участниками необоснованной налоговой выгоды. То обстоятельство, что в рамках обычной предпринимательской деятельности по субарендным отношениям стоимость субарендной платы всегда превышает стоимость арендной платы, не может рассматриваться как влекущее негативные последствия для участников таких отношений.

**Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 15.06.2017 № [309-КГ17-68](#) по делу № [А60-63435/15](#) ИП Игнатенко А.А. (судьи Антонова М.К., Павлова Н.В., Пронина М.В.)**

***Налогоплательщик, применявший одновременно упрощенную и патентную системы, при утрате права на применение патентной системы не утрачивает возможность применять упрощенную систему.***

Предпринимателем в проверяемый период применялась УСН с объектом налогообложения «доходы», с 01.04.2013 в отношении некоторых видов деятельности стала применяться ПСН. Поскольку Предпринимателем не была произведена оплата стоимости патента по второму сроку платежа, Инспекция на основании п. 6 ст. 346.45 НК РФ пришла к выводу об утрате Предпринимателем права на применение ПСН и возникновении у него после 01.04.2013 обязанности по уплате налогов, предусмотренных общей системой налогообложения.

Суды трех инстанций исходили из того, что в соответствии с п. 6 ст. 346.45 НК РФ, налогоплательщик, утративший право на применение ПСН, считается перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, на который ему был выдан патент.

Отменяя решения нижестоящих судов, ВС РФ указал, что взаимосвязанные положения гл. 26.2 и 26.5 НК РФ позволяют сделать вывод о том, что УСН в случае ее применения индивидуальным предпринимателем является общей по отношению к ПСН, в рамках которой осуществляется налогообложение доходов лишь по отдельным видам деятельности. При этом гл. 26.5 НК РФ не содержит нормы, в силу которой утрата налогоплательщиком права на применение ПСН влекла бы одновременную утрату им права на применение УСН.

## ***2.2. Определения Верховного Суда РФ о передаче (отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ***

**Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 14.06.2017 № [308-КГ17-6698](#) по делу № [А32-13734/16](#) ЗАО «Тандер» об отказе в передаче кассационной жалобы ЗАО «Тандер» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)**

***Льготная ставка налога на имущество не может применяться в отношении линий электропередач, по которым передается энергия для обеспечения собственных нужд налогоплательщика.***

Обществу доначислен налог на имущество в связи с неправомерным применением в 2013 году ставки в размере 0,4%, предусмотренной п. 3 ст. 380 НК РФ, в



отношении линий электропередач обособленных подразделений - магазинов «Магнит».

Отказывая в удовлетворении требований Общества, суды указали, что спорные объекты по своему функциональному назначению не относятся к линиям электропередач в том смысле, который устанавливается Перечнем<sup>3</sup>, поскольку не связаны с процессом передачи электрической энергии потребителям, а используются Обществом для обеспечения собственных нужд. В связи с этим, суды пришли к выводу о неправомерном применении Обществом льготной ставки налога на имущество.

Судья ВС РФ отказала в передаче кассационной жалобы Общества для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

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

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 22.06.2017 по делу № [А40-53752/17](#) ПАО «Горно-металлургическая компания «Норильский никель» (судья Бедрацкая А.В.)**

***Трехлетний срок на возмещение НДС не продлевается на период подтверждения нулевой ставки по экспортным операциям.***

Инспекция отказала Обществу в применении налоговых вычетов в связи с выводом о том, что по ряду счетов-фактур налоговые вычеты заявлены за пределами трехлетнего срока, предусмотренного п. 2 ст. 173 НК РФ.

По мнению Общества, при исчислении трехлетнего срока на заявление вычетов по спорным счетам фактурами необходимо принимать во внимание квартал подтверждения налоговой ставки 0%.

Отказывая в удовлетворении требований Общества, суд указал, что в случае непредставления подтверждающих документов в установленный налоговым законодательством срок, операции по реализации товаров на экспорт, подлежат налогообложению по налоговым ставкам, предусмотренным п. 2 и 3 ст. 164 НК РФ. В связи с этим, с момента окончания 180 дней на подтверждение нулевой ставки по экспортным операциям Общество было обязано исчислить НДС с неподтвержденного экспорта, после чего имело право принять к вычету сумму входного НДС, не нарушая установленный трехлетний срок.

---

<sup>3</sup> Перечень имущества, относящегося к железнодорожным путям общего пользования, федеральным автомобильным дорогам общего пользования, магистральным трубопроводам, линиям энергопередачи, а также сооружений, являющимся неотъемлемой технологической частью указанных объектов, утв. Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 504

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