

**ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 281<sup>1</sup>**  
**20 мая 2019 года – 02 июня 2019 года**

<b>1. Письма Минфина России и ФНС России.....</b>	<b>2</b>
<b>1.1. Налог на добавленную стоимость.....</b>	<b>2</b>
Услуги по проведению клинических исследований, оказываемые учреждениями здравоохранения, освобождаются от НДС. ....	2
<b>1.2. Налог на доходы физических лиц .....</b>	<b>2</b>
Выплата потребителю стоимости возвращенного им товара ненадлежащего качества не облагается НДФЛ. ....	2
Суммы неустойки и штрафа, выплаченные физическому лицу по решению суда, подлежат обложению НДФЛ.....	2
<b>2. Судебная практика.....</b>	<b>3</b>
<b>2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ .....</b>	<b>3</b>
Реклама, размещенная на транспорте, признаётся наружной рекламой для целей исчисления налога на прибыль, расходы на которую могут быть учтены в полном объеме. ....	3
Убыток от деятельности паросилового цеха, основной задачей которого является обеспечение тепловой энергией основного производства, относится к вспомогательному производству и учитывается в составе косвенных расходов. ....	4
<b>2.2. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ</b>	<b>5</b>
Расходы на оплату проезда работников к месту использования отпуска за территорией РФ не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль. ....	5
<b>2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы .....</b>	<b>5</b>
При выплате работнику аванса в последний день месяца налоговый агент обязан исчислить, удержать и уплатить сумму НДФЛ.....	6
Загруженность работников налоговой инспекции не является достаточным основанием для восстановления пропущенного срока на подачу в суд заявления о взыскании с налогоплательщика задолженности по налогам. ....	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, 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 добавленную стоимость**

**Письмо Минфина России от 13.05.2019 № 03-07-11/34109**

***Услуги по проведению клинических исследований, оказываемые учреждениями здравоохранения, освобождаются от НДС.***

Выполнение организациями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новых продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, освобождается от НДС (пп. 16.1 п. 3 ст. 149 НК РФ).

По мнению Департамента науки и технологий Минобрнауки России<sup>2</sup>, услуги по проведению клинических исследований лекарственных средств, оказываемые учреждениями здравоохранения, возможно отнести к выполнению научно-исследовательских работ. Следовательно, к таким услугам может применяться освобождение от НДС, предусмотренное пп. 16.1 п. 3 ст. 149 НК РФ.

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

**Письмо Минфина России от 08.05.2019 № 03-04-05/33773**

***Выплата потребителю стоимости возвращенного им товара ненадлежащего качества не облагается НДФЛ.***

Возмещение потребителю стоимости возвращенного им товара ненадлежащего качества не приводит к возникновению у такого лица дохода (экономической выгоды), поскольку физическому лицу возвращаются его собственные денежные средства, израсходованные на приобретение товара.

***Суммы неустойки и штрафа, выплаченные физическому лицу по решению суда, подлежат обложению НДФЛ.***

Суммы неустойки и штрафа, выплаченные физическому лицу на основании решения суда в соответствии с Законом «О защите прав потребителей», носят исключительно штрафной характер и не преследуют цель компенсации потерь потребителю, в связи с чем указанные выплаты признаются экономической выгодой и являются доходом потребителя, подлежащим обложению НДФЛ.

Статья 217 НК РФ не содержит положений, предусматривающих освобождение от налогообложения такого рода штрафов и неустойки.

---

<sup>2</sup> Письмо от 3 мая 2018 г. № 14-999 (направлено в адрес Минфина России).

## **2. Судебная практика**

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

**Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 30.05.2019 № [305-ЭС19-4394](#) по делу № [А40-125588/2017](#) ООО «Орион Интернейшнл Евро» (председательствующий судья Завьялова Т.В., судьи Антонова М.К., Павлова Н.В.)**

***Реклама, размещенная на транспорте, признаётся наружной рекламой для целей исчисления налога на прибыль, расходы на которую могут быть учтены в полном объеме.***

Инспекция посчитала, что согласно п. 4 ст. 264 НК РФ расходы на размещение рекламы на транспорте относятся к нормируемым рекламным расходам, которые могут быть учтены при расчете налога на прибыль только в пределах одного процента от выручки.

Суд первой инстанции, удовлетворяя требования Общества, указал на отсутствие превышения налогоплательщиком лимита, предусмотренного п. 4 ст. 264 НК РФ, в части расходов на размещение рекламы на транспорт, в связи с чем указанные затраты могли быть учтены в составе расходов по налогу на прибыль.

Суды апелляционной и кассационной инстанции, принимая решение в пользу инспекции, исходили из того, что спорные затраты в совокупности с иными нормируемыми расходами на рекламу превышают один процент от полученной выручки. Отказывая в удовлетворении требований Общества, суды исходили из того, что наружная реклама, на которую нормирование не распространяется, должна быть размещена на рекламных конструкциях стабильного территориального размещения.

Судебная коллегия указала, что Закон о рекламе не предусматривает четких определений различных видов рекламы, в частности, наружной рекламы. При этом толкование НК РФ не позволяет сделать вывод, что ограничение по учету расходов на рекламу связано исключительно с местом её размещения на стационарных или движимых объектах. Такого рода дифференциация возможности вычета затрат не имеет под собой разумного экономического основания и, соответственно, приводит к неравному налогообложению хозяйствующих субъектов.

Реклама, размещаемая на транспортных средствах, относится к наружной рекламе, следовательно, нормирование расходов не относится к спорным расходам, которые могут быть приняты к учету в полном объеме.

**Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 31.05.2019 № [301-ЭС19-756](#) по делу № [А11-6890/2017](#) АО «Муромский завод радиоизмерительных приборов» (председательствующий судья Завьялова Т.В., судьи Антонова М.К., Тютин Д.В.)**

***Убыток от деятельности паросилового цеха, основной задачей которого является обеспечение тепловой энергией основного производства, относится к вспомогательному производству и учитывается в составе косвенных расходов.***

На балансе Общества находился паросилового цех, основной задачей которого являлось обеспечение тепловой энергией основного производства, а не удовлетворение жилищных или социально-культурных нужд работников или населения, и не обслуживание иных нужд граждан. В силу требований закона часть произведенной паросиловым цехом тепловой энергии Общество в незначительном объеме реализовывало третьим лицам. Затраты на выработку тепла на основании пп. 5 п. 1 ст. 254 НК РФ Общество относило к материальным расходам и учитывало в составе косвенных расходов.

Инспекция отнесла паросилового цех к объектам обслуживающих производств, налоговая база по которым определяется с учетом ст. 275.1 НК РФ, в связи с чем исключила из состава расходов убыток, полученный от деятельности цеха в части операций по реализации тепловой энергии сторонним организациям, признав при этом обоснованным учет в составе косвенных расходов Общества затрат на выработку энергии для собственных нужд.

Общество ссылалось на неверное отнесение инспекцией спорного цеха к подразделению, деятельность которого связана с использованием обслуживающих производств и хозяйств, в связи с чем ст. 275.1 НК РФ не подлежала применению в спорном случае.

По мнению Общества, по смыслу ст. 275.1 НК РФ объекты обслуживающих производств и хозяйств обладают двумя квалифицирующими признаками:

- специфика деятельности (ЖКХ, социально-культурная сфера и т.д.);
- реализация товаров (работ, услуг) как своим сотрудникам, так и третьим лицам.

Судебная коллегия, отменяя решения нижестоящих судов, разъяснила, что основополагающим критерием для отнесения деятельности налогоплательщика к деятельности, осуществляемой через объекты обслуживающих производств и хозяйств, является направленность понесенных в рамках этой деятельности затрат на удовлетворение социальных, бытовых и культурных нужд граждан за счет выделенного налогоплательщиком на эти цели финансирования.

Положения ст. 275.1 НК РФ не распространяются на подразделения, функционирующие в целях удовлетворения потребностей самого налогоплательщика, для обеспечения производственного процесса, в том числе

для исполнения возложенных на налогоплательщика обязанностей при ведении им предпринимательской деятельности.

Применение ст. 275.1 НК РФ на основании одного лишь факта упоминания объектов теплоснабжения в качестве объектов обслуживающих производств и хозяйств, не во взаимосвязи с положениями п. 1 ст. 252 НК РФ, лишает налогоплательщика права учесть экономически обоснованные расходы, понесенные в рамках деятельности, направленной на получение дохода.

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

**Определение Верховного Суда РФ от 17.05.2019 № [303-ЭС19-7016](#) по делу № [А59-4241/2018](#) ООО Совместное предприятие «Сахалин-Шельф-Сервис» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО Совместное предприятие «Сахалин-Шельф-Сервис» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)**

***Расходы на оплату проезда работников к месту использования отпуска за территорией РФ не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.***

Инспекция пришла к выводу о неправомерном включении Обществом при расчете налога на прибыль затрат на оплату работникам и их несовершеннолетним детям проезда к месту проведения отпуска за пределами РФ и обратно. Общество ссылалось на отнесение спорных расходов к другим видам расходов, предусмотренных трудовым или коллективным договором (п. 25 ст. 255 НК РФ).

Суды трех инстанций, отказывая в удовлетворении требований Общества, указали, что в данном случае надлежит использовать п. 7 ст. 255 НК РФ, который предусматривает включение в состав расходов затрат на проезд работников и лиц, находящихся на их иждивении, к месту использования отпуска и обратно только в пределах территории РФ. Перечень этих расходов не включают в себя оплату стоимости проезда в случае, когда место проведения отпуска находится за пределами территории РФ.

Судья ВС РФ отказала Обществу в передаче кассационной жалобы 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 23.05.2019 по делу № [А40-309353/18](#) ООО «Газпром Трансгаз Самара» (судья Суставова О.Ю.)**

***При выплате работнику аванса в последний день месяца налоговый агент обязан исчислить, удержать и уплатить сумму НДФЛ.***

Общество в соответствии с коллективным договором 28 числа каждого месяца производило выплату авансов, а 14 числа следующего месяца осуществляло окончательный расчет. При этом Общество удерживало с заработной платы работников суммы НДФЛ именно при выплате заработной платы за предшествующий месяц, а не при выплате аванса.

Инспекция указала на неправомерное неперечисление Обществом в качестве налогового агента в установленный срок сумм НДФЛ с авансов, приходящихся на последний день месяца (28 февраля).

Суд, отказывая в удовлетворении требований Общества, пришел к выводу, что если аванс выплачивается в последний день месяца (как в спорном случае – 28 февраля), то дата фактического получения дохода и дата выплаты аванса совпадают, поскольку месяц уже отработан. В связи с этим у налогового агента возникает обязанность исчислить и удержать НДФЛ на дату фактической выплаты дохода в последний день месяца с суммы аванса, а также перечислить налог не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 23.05.2019 по делу № [А40-49659/19](#) АО Управляющая компания «Траст Лайт» (судья Нагорная А.Н.)**

***Загруженность работников налоговой инспекции не является достаточным основанием для восстановления пропущенного срока на подачу в суд заявления о взыскании с налогоплательщика задолженности по налогам.***

Инспекцией была выявлена задолженность Общества, образовавшаяся более трех лет назад, однако, в связи с сильной загруженностью действия по принудительному взысканию с налогоплательщика суммы задолженности инспекцией не осуществлялись, а налогоплательщиком не была самостоятельно исполнена налоговая обязанность по погашению задолженности, указанной в направленных инспекцией требованиях.

Инспекция пропустила шестимесячный срок на подачу в суд заявления о взыскании с Общества задолженности по налогам, исчисляемый с момента истечения срока исполнения требования об уплате налога.

Суд, отказывая в удовлетворении требований инспекции, исходил из того, что срок подачи заявления может быть восстановлен судом лишь при наличии уважительной причины. Перечень уважительных причин для восстановления пропущенного инспекцией срока на обращение в суд налоговым законодательством не установлен, и в каждом конкретном случае суд определяет,



являются ли причины пропуска срока на обращение в суд уважительными, то есть объективно препятствующими инспекции реализовать свои полномочия на взыскание задолженности.

Загруженность работников инспекции не может считаться основанием для восстановления пропущенного срока. При этом иных доказательств, подтверждающих уважительность пропуска срока на взыскание с общества задолженности, суду не представлено.

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