

**ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 318 <sup>1</sup>**  
**18 мая 2020 года – 31 мая 2020 года**

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

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

Услуги по возврату экспортеру многооборотного оборудования облагаются НДС в размере 20%. ....3

**1.2. Налог на прибыль..... 3**

Льготные ставки по налогу на прибыль могут применяться организациями-резидентами ТОСЭР исключительно в отношении тех видов деятельности, которые предусмотрены соглашением об осуществлении деятельности на ТОСЭР.....3

Расходы на выплату премии уволенному работнику, начисленные после увольнения, но за период, когда он состоял в трудовых отношениях с работодателем, могут уменьшать базу по налогу на прибыль, если такой порядок выплаты премии предусмотрен системой премирования.....4

**1.3. Налоговый контроль ..... 4**

До 01.07.2020 не применяются меры взыскания задолженности и обеспечительные меры. ....4

**2. Судебная практика..... 5**

**2.1 Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегия по экономическим спорам ВС РФ 5**

Основанием для продления срока проведения выездной налоговой проверки до шести месяцев может являться представление документов по требованию инспекции не в полном объеме, а также необходимость проведения инвентаризации и осмотра основных средств. ....5

Факт взаимозависимости обществ, осуществления одинаковых видов деятельности, привлечения сотрудников взаимозависимой организации для выполнения работ не может свидетельствовать о дроблении бизнеса и утрате права на применение УСН

<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.

*при доказанности самостоятельной хозяйственной деятельности, реальности произведенных операций, наличия деловой цели в создании нового общества. ....б*

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

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

**Письмо Минфина России от 28.04.2020 № 03-07-08/34465**

**Услуги по возврату экспортеру многооборотного оборудования облагаются НДС в размере 20%.**

Ставка НДС в размере 0% применяется при оказании транспортно-экспедиционных услуг, а также услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров, оказываемых российскими организациями или ИП, для осуществления перевозки или транспортировки железнодорожным транспортом экспортируемых (реэкспортируемых) товаров, указанных в пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ, при условии, что пункт отправления и пункт назначения находятся на территории РФ (пп. 2.7 п. 1 ст. 164 НК РФ).

Применение ставки НДС в размере 0% при оказании услуг по возврату экспортеру оборудования налоговым законодательством не предусмотрено, в связи с чем в отношении таких услуг применяется ставка НДС в размере 20%.

### **1.2. Налог на прибыль**

**Письмо Минфина России от 12.05.2020 № 03-03-06/1/37920**

**Льготные ставки по налогу на прибыль могут применяться организациями-резидентами ТОСЭР исключительно в отношении тех видов деятельности, которые предусмотрены соглашением об осуществлении деятельности на ТОСЭР.**

Резиденты территорий опережающего социально-экономического развития (далее – «ТОСЭР») осуществляют свою деятельность в соответствии с федеральным законом, иными нормативными правовыми актами и соглашением об осуществлении деятельности на ТОСЭР (п. 1 ст. 12 Федерального закона от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации», далее – «Закон № 473-ФЗ»).

Резидент ТОСЭР в течение срока действия соглашения обязуется осуществлять деятельность, предусмотренную этим соглашением (п. 1 и п. 2 ст. 14 Закона № 473-ФЗ).

Налоговая ставка по налогу на прибыль для организаций-резидентов ТОСЭР в части зачисления в федеральный бюджет установлена в размере 0% и применяется в порядке, предусмотренном ст. 284.4 НК РФ (п. 1.8 ст. 284 НК РФ).

Законами субъектов РФ для резидентов ТОСЭР может устанавливаться пониженная налоговая ставка налога в части зачисления в бюджеты субъектов РФ от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения, в соответствии с положениями ст. 284.4 НК РФ (абз. 2 п. 1.8 ст. 284 НК РФ).

Указанные пониженные ставки по налогу на прибыль применяются в отношении только тех видов деятельности, которые предусмотрены соглашением об осуществлении деятельности на ТОСЭР, при выполнении условий, установленных ст. 284.4 НК РФ.

При этом доходы от иной деятельности подлежат учету в целях налогообложения прибыли в общеустановленном порядке.

#### **Письмо Минфина России от 08.05.2020 № 03-03-06/1/37404**

***Расходы на выплату премии уволенному работнику, начисленные после увольнения, но за период, когда он состоял в трудовых отношениях с работодателем, могут уменьшать базу по налогу на прибыль, если такой порядок выплаты премии предусмотрен системой премирования.***

Если системой оплаты труда (системой премирования) организации не предусмотрены порядок и условия выплаты премии уволенному работнику, то при увольнении все суммы, причитающиеся работнику, должны быть выплачены в день прекращения трудовых отношений (ч. 1 ст. 140 ТК РФ) (письмо Минтруда России от 22.08.2018 № 14-1/В-691).

Однако если локальными нормативными актами организации предусмотрен порядок и условия выплаты премии уволенному работнику, начисленной в результате наступления определенных оснований (достижения соответствующих показателей эффективности) после его увольнения, но за период, когда работник состоял в трудовых отношениях с работодателем, то такие расходы могут уменьшать базу по налогу на прибыль при их соответствии положениям ст. 252 НК РФ.

### ***1.3. Налоговый контроль***

#### **Письмо ФНС России от 26.05.2020 № ЕД-20-8/71@**

***До 01.07.2020 не применяются меры взыскания задолженности и обеспечительные меры.***

До 01.07.2020 меры взыскания задолженности и обеспечительные меры не будут применяться в отношении всех налогоплательщиков - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Исключение составляют случаи, когда будет установлено, что непринятие мер взыскания задолженности может повлечь сокрытие активов и (или) возможность совершения иных действий, препятствующих взысканию, а также в отношении лиц, заявивших отказ от применения в отношении них моратория на возбуждение дел о банкротстве. В таких случаях меры взыскания и соответствующие обеспечительные меры могут быть применены только по согласованию с руководителем вышестоящего налогового органа.

## **2. Судебная практика**

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

**Определение Верховного Суда РФ от 20.05.2020 № [303-ЭС20-1354](#) по делу № [А37-1080/2017](#) ООО «Александра» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Александра» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Павлова Н.В.)**

***Основанием для продления срока проведения выездной налоговой проверки до шести месяцев может являться представление документов по требованию инспекции не в полном объеме, а также необходимость проведения инвентаризации и осмотра основных средств.***

Основанием для продления срока проведения выездной налоговой проверки Общества до 5-ти месяцев послужили несвоевременное представление Обществом документов, требуемых для проведения проверки и оформления ее результатов, а также необходимость проведения инвентаризации и осмотра основных средств с согласованием даты проведения этих мероприятий.

Общество ссылалось на незаконность таких оснований для продления срока проведения налоговой проверки, а также на создание в связи с этим препятствий в осуществлении Обществом хозяйственной деятельности.

Суды трех инстанций, отказывая в удовлетворении требований Общества, пришли к выводу об обоснованности доводов, послуживших причиной продления срока проведения выездной налоговой проверки.

Установленный п. 6 ст. 89 НК РФ двухмесячный срок проведения выездной налоговой проверки может быть продлен до четырех месяцев, а в исключительных случаях – до шести. Как указал КС РФ в Определении от 09.11.2010 № 1434-О-О, исключительные случаи являются оценочным понятием, содержание которого определяется в зависимости от фактических обстоятельств конкретного дела.

Указанные обстоятельства носили в рамках конкретной налоговой проверки исключительный характер, препятствовали достижению целей налоговой проверки и, соответственно, возможности ее завершения в установленный срок.

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

**Определение Верховного Суда РФ от 14.05.2020 № [306-ЭС20-2521](#) по делу № [А06-8005/2018](#) ООО «НСО-Сервис» об отказе в передаче кассационной жалобы ИФНС по Кировскому району г. Астрахани для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Антонова М.К.)**

***Факт взаимозависимости обществ, осуществления одинаковых видов деятельности, привлечения сотрудников взаимозависимой организации для выполнения работ не может свидетельствовать о дроблении бизнеса и утрате права на применение УСН при доказанности самостоятельной хозяйственной деятельности, реальности произведенных операций, наличия деловой цели в создании нового общества.***

Инспекция пришла к выводу о согласованности действий Общества и взаимозависимого лица, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды путем создания в результате формального дробления бизнеса нового юридического лица с целью недопущения превышения предельных размеров дохода для применения упрощенной системы налогообложения (далее – «УСН»).

По мнению инспекции, факт дробления бизнеса подтверждается, в частности, созданием нового юридического лица одним учредителем, регистрацией организаций по одному адресу, ведением бухгалтерского и налогового учета, а также руководством одними лицами, подконтрольностью одному лицу, осуществлением одних и тех же видов экономической деятельности, отсутствием самостоятельности взаимозависимого лица, выполнением работ силами сотрудников Общества, использование одного IP-адреса.

Суды трех инстанций пришли к выводу о недоказанности наличия в действиях Общества признаков недобросовестности и направленности его действий на получение необоснованной налоговой выгоды посредством создания схемы дробления бизнеса. Создание взаимозависимой организации было экономически целесообразно для учредителя и не связано с возможностью утраты Обществом права на применение УСН. Сам по себе факт взаимозависимости налогоплательщика и его контрагентов не является основанием для консолидации их доходов и вывода об утрате права на применение УСН, если каждый из налогоплательщиков осуществляет самостоятельную хозяйственную деятельность.

Юридические лица созданы в разное время, задолго до того, как совокупный доход обществ стал превышать допустимое значение величины доходов, дающих право

на применение упрощенной системы налогообложения. Организации являются самостоятельными субъектами экономической деятельности, имеют отдельные расчетные счета в разных банках, имущество, собственный штат сотрудников, ведут отдельный бухгалтерский учет, осуществляют по результатам самостоятельной хозяйственной деятельности уплату налогов и сборов. Использование организациями одного и того же IP-адреса объясняется техническими особенностями подключения к сети Интернет, а также экономической целесообразностью.

Кроме того, факта распределения обществами между собой полученной выручки также не установлено. Все спорные операции по договорам учтены обществами в бухгалтерском учете, их реальность налоговым органом не опровергнута. Создание нового хозяйственного общества с видами деятельности, аналогичными существующему, было обусловлено целью использования для развития бизнеса деловых связей его будущих учредителей.

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

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