

**ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 331 <sup>1</sup>**  
**7 сентября 2020 года – 13 сентября 2020 года**

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

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

Основное средство, передаваемое участнику при выходе из общества, подлежит обложению НДС в части превышения его стоимости над суммой первоначального взноса участника.....3

**1.2. Налог на доходы физических лиц ..... 3**

Оплаченная работодателем для работников стоимость исследований на наличие коронавирусной инфекции не подлежит обложению НДФЛ.....3

**1.3. Налог на прибыль организаций ..... 3**

Полученный участником при выходе из общества доход в виде имущества в размере, превышающем фактически оплаченную им стоимость доли при внесении в уставный капитал, признается дивидендами и облагается налогом на прибыль. ....4

Стоимость безвозмездно переданного некоммерческим медицинским организациям, органам госвласти и местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, унитарным предприятиям имущества, предназначенного для предупреждения коронавирусной инфекции, может учитываться в расходах при расчете налога на прибыль.....4

**2. Судебная практика..... 5**

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

При возврате налогоплательщиком товара иностранному поставщику в режиме экспорта суммы НДС, уплаченные ранее при ввозе товара на территорию РФ и принятые к вычету, подлежат восстановлению. ....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) 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.

*Затраты, являющиеся необходимым условием выполнения производственного процесса и получения готовой продукции, подлежат учету в составе прямых расходов и списываются по мере реализации продукции.....6*

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

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

**Письмо Минфина России от 07.09.2020 № 03-07-11/78450**

**Основное средство, передаваемое участнику при выходе из общества, подлежит обложению НДС в части превышения его стоимости над суммой первоначального взноса участника.**

Передача имущества при выходе из этого общества его участнику в пределах первоначального взноса не признается объектом налогообложения НДС. Если стоимость имущества, передаваемого участнику общества, превышает первоначальный взнос участника, сумма превышения облагается НДС (пп. 5 п. 3 ст. 39 и пп.1. п. 2 ст. 146 НК РФ).

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

**Письмо Минфина России от 09.09.2020 № 03-03-06/3/79006**

**Оплаченная работодателем для работников стоимость исследований на наличие коронавирусной инфекции не подлежит обложению НДФЛ.**

Индивидуальные предприниматели и юридические лица обязаны осуществлять санитарно-противоэпидемические (профилактические) мероприятия по обеспечению безопасных условий труда и выполнению требований санитарных правил и иных нормативных правовых актов РФ в целях предупреждения инфекционных заболеваний (п. 2 ст. 25 ФЗ от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения»).

Оплаченная работодателем для работников стоимость проведения исследований на предмет наличия у них коронавирусной инфекции в организациях, необходимость проведения которых обусловлена обеспечением нормальных (безопасных) условий труда работников, не может быть признана экономической выгодой (доходом) налогоплательщиков, соответственно, такая стоимость не подлежит обложению НДФЛ.

### **1.3. Налог на прибыль организаций**

**Письмо Минфина России от 07.09.2020 № 03-07-11/78450**

***Полученный участником при выходе из общества доход в виде имущества в размере, превышающем фактически оплаченную им стоимость доли при внесении в уставный капитал, признается дивидендами и облагается налогом на прибыль.***

В силу пп. 4 п. 1 ст. 251 НК РФ доходы налогоплательщика в виде имущества, имущественных прав, которые получены в пределах вклада (взноса) участником организации (его правопреемником или наследником) при выходе из организации, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Для целей главы 25 НК РФ при выходе участника из общества превышение стоимости имущества, полученного участником, над фактически оплаченной им долей при внесении в уставный капитал в силу п. 1 ст. 250 НК РФ признается доходом участника, квалифицируемым в качестве дивидендов.

### **Письмо Минфина России от 09.09.2020 № 03-03-06/3/79006**

***Стоимость безвозмездно переданного некоммерческим медицинским организациям, органам госвласти и местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, унитарным предприятиям имущества, предназначенного для предупреждения коронавирусной инфекции, может учитываться в расходах при расчете налога на прибыль.***

В состав внереализационных расходов включаются расходы в виде стоимости имущества, предназначенного для использования в целях предупреждения распространения, а также диагностики и лечения коронавирусной инфекции, которое было безвозмездно передано медицинским организациям, являющимся некоммерческими организациями, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям и унитарным предприятиям (пп. 19.5 п. 1 ст. 265 НК РФ). Положения данного подпункта распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2020.

Таким образом, налогоплательщик вправе учесть в расходах по налогу на прибыль стоимость имущества, переданного безвозмездно вышеупомянутым получателям, если такое имущество предназначено для использования по прямому назначению в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции.

Конкретный перечень подтверждающих документов в НК РФ не закреплен, в связи с чем налогоплательщик не ограничен в выборе документов, подтверждающих правомерность учета таких расходов.

## **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 07.09.2020 № [301-ЭС20-9032](#) по делу № [A11-4700/2019](#) АО «Завод Автосвет» об отказе в передаче кассационной жалобы АО «Завод Автосвет» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Павлова Н.В.)

**При возврате налогоплательщиком товара иностранному поставщику в режиме экспорта суммы НДС, уплаченные ранее при ввозе товара на территорию РФ и принятые к вычету, подлежат восстановлению.**

Между Обществом (подрядчик) и его иностранным контрагентом (субподрядчик) заключен договор на подготовку производства комплектующих изделий для автомобиля. При ввозе товара на территорию РФ Общество уплатило НДС, который позже был заявлен к вычету. По итогам налоговой проверки налог возмещен.

Позже стороны заключили дополнительное соглашение, по которому подрядчик обязуется вернуть субподрядчику отгруженный товар, а субподрядчик – вернуть на расчетный счет подрядчика аванс, оплаченный за изготовление товара. Товар был возвращен субподрядчику в режиме экспорта.

По результатам проверки Общества инспекция пришла к выводу о неправомерном невосстановлении НДС, ранее уплаченного таможенными органами при ввозе товара, но в дальнейшем возвращенного продавцу.

Общество полагало, что фактически произошла новая реализация товара в режиме экспорта, а не возврат. Общество указывало, что налоговое законодательство не содержит такого основания для восстановления налога как возврат товара. Общество полагает, что восстановление НДС приведет в нарушение п. 3 ст. 3 НК РФ к необоснованному изъятию суммы налога и двойному налогообложению.

Суды трех инстанций, отказывая в удовлетворении требований Общества, указали, что Обществом фактически был осуществлен возврат товара вне зависимости от вывоза товара в режиме экспорта. При этом суды указали, что Общество не использовало приобретенный товар в облагаемой НДС деятельности. Поскольку операция по возврату товара иностранному поставщику не облагается НДС, сумма налога, ранее предъявленная к вычету при ввозе товара на территорию РФ, подлежит восстановлению.

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 09.09.2020 № [307-ЭС20-11875](#) по делу № [А05-5074/2019](#) АО «Архангельский траловый флот» об отказе в передаче кассационной жалобы АО «Архангельский траловый флот» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Пронина М.В.)**

***Затраты, являющиеся необходимым условием выполнения производственного процесса и получения готовой продукции, подлежат учету в составе прямых расходов и списываются по мере реализации продукции.***

Инспекция пришла к выводу о неправомерном отнесении Обществом в состав косвенных расходов в целях исчисления налога на прибыль сумм суточных членам экипажей судов, расходов на тару и тарные материалы, используемых для упаковки рыбопродукции, аутсорсинг работников, участвующих в добыче и переработке рыбопродукции, затрат на аренду судов и на ГСМ. Эти затраты являются необходимым условием выполнения производственного процесса и получения готовой продукции, а потому подлежат учету в составе прямых расходов для целей налогового учета.

Суды трех инстанций поддержали позицию инспекции, указав, что механизм распределения затрат на производство и реализацию должен содержать экономически обоснованные показатели, обусловленные технологическим процессом. Налогоплательщик вправе отнести отдельные затраты, связанные с производством товаров (работ, услуг), к косвенным расходам только при отсутствии реальной возможности их отнесения к прямым расходам.

Со ссылкой на определение ВАС РФ от 13.05.2010 № ВАС-5306/10 по делу № А71-8082/2009 суды подчеркнули, что НК РФ, предоставляя налогоплательщику возможность самостоятельно определять учетную политику, включая формирование состава прямых расходов, не рассматривает этот процесс как зависящий исключительно от воли налогоплательщика. Напротив, указанные нормы относят к прямым расходам затраты, как непосредственно связанные с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

При отнесении расхода к той или иной группе следует исходить из их характера. Признавая правомерным вывод инспекции об отнесении спорных затрат к прямым расходам, суды исходили из следующего:

- расходы на приобретение топлива (ГСМ), используемого в процессе рыболовства, непосредственно связаны с изготовлением продукции, являются неотъемлемой частью производственного (технологического процесса), необходимы для эксплуатации рыбопромысловых судов, осуществляющих вылов, производство мороженой продукции;

- тара (тарные материалы) является необходимым компонентом при производстве рыбопродукции, которая поставляется покупателям в невозвратной таре, ее стоимость учитывается при формировании себестоимости данной продукции;
- суточные выплачиваются членам экипажа судна, находящимся в рейсе, т. е. участвующим в технологическом процессе;
- привлеченные по договору аутсорсинга работники непосредственно участвуют в технологическом процессе по добыче и переработке рыбопродукции.

Судья ВС РФ отказала Обществу 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)**