

**ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 337<sup>1</sup>**  
**26 октября 2020 года – 8 ноября 2020 года**

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

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

Полученные дилером от производителя премии, направленные на увеличение объемов продаж, не облагаются НДС, даже если расчет премий привязан к величине скидки, предоставленной дилером конечному покупателю. ....3

**1.2. Налоговый контроль ..... 3**

Физическое лицо может быть признано российским налоговым резидентом за налоговый период 2020 года при условии пребывания в РФ от 90 до 182 календарных дней включительно в течение периода с 1 января по 31 декабря 2020 года.....4

**2. Судебная практика..... 4**

**2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегия по экономическим спорам ВС РФ 4**

Превышение сумм выплаченных выходных пособий над средним заработком, рассчитанным по правилам Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, облагается НДФЛ и не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль.....5

Денежные компенсации, предусмотренные трудовым договором в случае его прекращения по любому из оснований, установленных ТК РФ, и выплачиваемые в связи с расторжением трудового договора по инициативе работника в связи с уходом на пенсию, не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль. ....5

**2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы ..... 6**

Направление уведомления о невозможности представления документов по требованию в срок не по установленной форме и с нарушением порядка его

<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.

*представления не освобождает налогоплательщика от ответственности за непредставление документов. ....6*

*Довод об оказании благотворительной и социально-значимой помощи сам по себе не является основанием для применения смягчающих обстоятельств. ....7*

*Если предварительная оплата в связи с расторжением договора возвращена покупателю за налогоплательщика гарантом, то налогоплательщик вправе принять к вычету НДС, исчисленный ранее с полученного аванса, только после выплаты гаранту. ....7*

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

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

**Письмо ФНС России от 06.11.2020 № СД-4-3/18281@**

**Полученные дилером от производителя премии, направленные на увеличение объемов продаж, не облагаются НДС, даже если расчет премий привязан к величине скидки, предоставленной дилером конечному покупателю.**

Выплата продавцом товаров покупателю премии за выполнение покупателем определенных условий договора не уменьшает стоимость отгруженных товаров для целей исчисления НДС продавцом и применяемых налоговых вычетов покупателем, за исключением случаев, когда уменьшение стоимости на сумму премии прямо предусмотрено договором (п. 2.1 ст. 154 НК РФ).

Соответственно, налоговая база по НДС у покупателя (дилера) не увеличивается на сумму полученных им премий за выполнение условий договора, включая приобретение определенного объема товаров.

Вместе с тем при определении налоговой базы по НДС выручка от реализации определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав (п. 2 ст. 153 НК РФ). Квалификация полученных налогоплательщиком премий в качестве денежных средств, связанных или не связанных с оплатой реализованных им товаров (работ, услуг), должна проводиться в каждом конкретном случае с учетом оценки условий заключенных договоров.

Если из условий договора следует, что премии, выплачиваемые автопроизводителем дилеру, связаны с поддержанием экономического интереса дилера увеличивать объемы закупок автомобилей и повышать объемы их продаж, то они не включаются в налоговую базу по НДС у дилера, даже если расчет премий привязан к величине скидки, предоставленной конечному покупателю. В этом случае расчет премии является лишь способом оценки экономического интереса дилера увеличивать объем последующих закупок новых партий автомобилей.

### **1.2. Налоговый контроль**

**Письмо ФНС России от 28.09.2020 № ВД-4-17/15732**

**Физическое лицо может быть признано российским налоговым резидентом за налоговый период 2020 года при условии пребывания в РФ от 90 до 182 календарных дней включительно в течение периода с 1 января по 31 декабря 2020 года.**

Указанное правило вступило в силу 31.07.2020 в результате изменений в ст. 207 НК РФ<sup>2</sup>.

Для получения статуса российского налогового резидента физическому лицу необходимо представить заявление в произвольной форме в налоговый орган по месту своего жительства или месту пребывания, в котором необходимо указать фамилию, имя, отчество (при его наличии) и ИНН физического лица. Также рекомендуется в заявлении указывать количество дней, проведенных физическим лицом на территории РФ в 2020 году.

Заявление должно быть представлено в налоговый орган в срок, предусмотренный п. 1 ст. 229 НК РФ для представления налоговой декларации по НДФЛ за налоговый период 2020 года (не позднее 30 апреля 2021 г.).

## **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 28.10.2020 № [307-ЭС20-16077](#) по делу № [А42-3194/2019](#) АО «Мурманская областная электросетевая компания» об отказе в передаче кассационной жалобы АО «Мурманская областная электросетевая компания» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного суда РФ (судья Першутов А.Г.)**

---

<sup>2</sup> Федеральным законом от 31.07.2020 № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» ст. 207 НК РФ дополнена п. 2.2, в соответствии с которым физическое лицо может быть признано российским налоговым резидентом за налоговый период 2020 года при условии пребывания в РФ от 90 до 182 календарных дней включительно в течение периода с 1 января по 31 декабря 2020 года.

***Превышение сумм выплаченных выходных пособий над средним заработком, рассчитанным по правилам Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, облагается НДФЛ и не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль.***

Инспекция доначислила НДФЛ на суммы превышения выходных пособий уволенным сотрудникам над средним заработком, расчет которого установлен п. 15 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы<sup>3</sup>.

Суды поддержали доводы инспекции. В силу ст. 178 ТК РФ при расторжении трудового договора в связи с ликвидацией организации либо сокращением численности или штата работников организации увольняемому работнику выплачивается выходное пособие в размере среднего месячного заработка, а также за ним сохраняется средний месячный заработок на период трудоустройства, но не свыше двух месяцев со дня увольнения. В силу ст. 217 НК РФ сумма установленных ТК РФ выходных пособий не облагается НДФЛ, при этом расчет пособия должен быть произведен в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы.

Расчеты среднего заработка в Обществе произведены с нарушением Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы и оказались завышены: при исчислении среднего заработка Обществом учтены премии, выплаченные работникам за 2012, 2013 годы, без учета количества дней, отработанных ими в расчетном периоде. Приказами о прекращении трудовых договоров не предусмотрен расчет выплат в повышенном размере в сравнении с установленным законодательством. Кроме того, повышенный размер выплат не предполагает какого-либо расчета среднего заработка, а выплачивается в фиксированном размере. То есть превышение выходных пособий над средним заработком по существу является дополнительной выплатой, а не компенсацией, в связи с чем подлежит налогообложению НДФЛ. Примененный Обществом завышенный размер среднего заработка привел к неправомерному увеличению расходов по налогу на прибыль в соответствующей сумме.

***Денежные компенсации, предусмотренные трудовым договором в случае его прекращения по любому из оснований, установленных ТК РФ, и выплачиваемые в связи с расторжением трудового договора по инициативе работника в связи с уходом на пенсию, не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.***

Суды признали неправомерным включение в состав расходов по налогу на прибыль выплат денежной компенсации работнику Общества, увольнение которого осуществлялось в связи с выходом на пенсию по возрасту.

Суды указали, что выплата данной компенсации не связана с экономической деятельностью Общества, а также с выполнением работником своих трудовых обязанностей в рамках трудовых отношений, не стимулирует работника к

---

<sup>3</sup> Утверждено постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922.

продолжению трудовых обязанностей, а направлена на их прекращение. Следовательно, фактически данная выплата носит характер личного обеспечения работника после его увольнения, не соответствует критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ, и не может уменьшать налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

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

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

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 30.10.2020 по делу № [А40-103871/20](#) ООО «Альтэкс» (судья Бедрацкая А.В.)**

***Направление уведомления о невозможности представления документов по требованию в срок не по установленной форме и с нарушением порядка его представления не освобождает налогоплательщика от ответственности за непредставление документов.***

Налоговый орган в рамках проверки направил Обществу требование о предоставлении документов в срок до 12.09.2019. Истребованные документы были представлены Обществом двумя частями 08.10.2019 и 21.11.2019 соответственно, то есть с нарушением установленного срока, за что Общество было привлечено к ответственности в виде штрафа по ст. 1 ст. 126 НК РФ.

Общество, не соглашаясь с решением налогового органа, указывало на большой объем истребованных документов и направление уведомления о невозможности представления документов в срок.

Суд, признавая решение налогового органа правомерным, указал, что НК РФ не содержит ограничений по количеству документов, которые могут быть истребованы у налогоплательщика в рамках выездной налоговой проверки.

Налогоплательщик узнал о назначении в отношении него выездной налоговой проверки 21.12.2018, тогда как рассматриваемое требование о предоставлении документов было направлено Обществу и получено им 29.08.2019. Таким образом, все запрошенные документы должны были быть в распоряжении налогоплательщика, так как являлись основанием для исчисления и уплаты налогов в проверяемом периоде.

Требование получено Обществом 29.08.2019, однако уведомление о невозможности представления в установленный срок документов было направлено в инспекцию лишь 05.09.2019, то есть с нарушением порядка представления такого уведомления.

Направленное в инспекцию 12.09.2020 письмо Общества о предоставлении документов по мере готовности не является по своей сути уведомлением о невозможности представления в установленный срок документов в связи с тем, что составлено не по установленной форме и направлено позже установленного срока.

При таких обстоятельствах уведомление о невозможности представления в установленный срок документов не считается принятым налоговым органом.

***Довод об оказании благотворительной и социально-значимой помощи сам по себе не является основанием для применения смягчающих обстоятельств.***

В отношении довода Общества о том, что при вынесении обжалуемого решения налоговым органом не учтены в качестве смягчающих ответственность обстоятельств осуществление организацией благотворительной и социально-значимой деятельности, суд указал, что осуществление такой деятельности само по себе не может являться основанием для применения смягчающих обстоятельств, так как эта деятельность не может осуществляться с целью освобождения от налоговой ответственности. Данное обстоятельство может быть рассмотрено только в совокупности с иными доказанными налогоплательщиком смягчающими обстоятельствами.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 30.10.2020 по делу № [А40-307454/19](#) ООО «НелидовПрессМаш» (судья Шевелева Л.А.)**

***Если предварительная оплата в связи с расторжением договора возвращена покупателю за налогоплательщика гарантом, то налогоплательщик вправе принять к вычету НДС, исчисленный ранее с полученного аванса, только после выплаты гаранту.***

Между Обществом и контрагентами (Заказчики) заключены договоры, согласно которым Общество обязалось поставить товары. При получении авансов от Заказчиков Общество исчислило и уплатило НДС в бюджет. Впоследствии стороны расторгли договоры в связи с невозможностью исполнения Обществом своих обязательств. Суммы полученных авансов возвращены Заказчикам банками-гарантами по банковской гарантии.

Инспекция пришла к выводу, что Обществом неправомерно заявлен налоговый вычет НДС, исчисленный с сумм оплаты в счет предстоящей поставки товаров при расторжении договоров с контрагентами.

Общество ссылалось на то, что возврат авансовых платежей в адрес контрагентов осуществлен за счет средств банков в силу банковских гарантий.

Суд отказал в удовлетворении требований Общества. В случае расторжения договора либо изменения его условий условием для применения вычета является возврат покупателю сумм авансовых платежей.

Осуществление платежа по банковской гарантии является банковской операцией, осуществляемой в рамках соглашения об оказании услуг по предоставлению банковских гарантий, и не может рассматриваться как возврат аванса, предусмотренного условиями договоров.

Возвратом сумм предварительной оплаты следует признавать непосредственно возмещение организацией банку денежных средств, уплаченных покупателю.

Поскольку Общество не исполнило обязательств перед банком-гарантом по возмещению ему уплаченной в пользу бенефициаров суммы, то фактически возврат авансовых платежей им в адрес Заказчиков произведен не был. В таком случае у Общества не может возникнуть оснований для принятия к вычету НДС, исчисленного и уплаченного в бюджет с сумм авансовых платежей.

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