

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 338 ¹
9 ноября 2020 года – 15 ноября 2020 года

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

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

При реоформлении лицензии на пользование недрами стоимость имущества, передаваемого новому владельцу вместе с участком недр, облагается НДС..... 3

Компенсация прежнему владельцу лицензии на недропользование затрат, связанных с ее получением, НДС не облагается..... 3

1.2. Налог на прибыль организаций 3

Суммы компенсации расходов на освоение природных ресурсов, осуществленных прежнее владельцем лицензии на пользование участком недр, учитываются при расчете налога на прибыль новым владельцем одновременно в составе расходов, а прежнее владельцем – в составе доходов. 3

Если бывший в употреблении объект ОС приобретен у физического лица, не являющегося ИП, организация-приобретатель при определении нормы амортизации не вправе учитывать срок эксплуатации такого объекта предыдущим собственником. 4

1.3. Налог на доходы физических лиц 4

Суммы компенсаций расходов дистанционных работников на использование принадлежащих им оборудования и программно-технических средств в размере, определяемом трудовым договором о дистанционной работе, не подлежат обложению страховыми взносами и НДФЛ..... 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

¹ 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.

Трехлетний срок, установленный для возврата излишне уплаченного налога при применении УСН, следует исчислять с момента представления налоговой декларации по УСН, а не с момента вынесения судом решения о неправомерности применения этого налогового режима. 5

Вручение налоговым органом документов выездной налоговой проверки представителю налогоплательщика по доверенности, об отзыве которой налоговый орган не был уведомлен, не свидетельствует о нарушении процедуры налоговой проверки. 6

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 30.10.2020 № 03-07-11/94836

При реоформлении лицензии на пользование недрами стоимость имущества, передаваемого новому владельцу вместе с участком недр, облагается НДС.

Одним из условий для передачи права пользования участком недр является передача новому владельцу имущества, необходимого для осуществления деятельности, указанной в лицензии на пользование недрами.

Передача такого имущества, в том числе объектов обустройства в границах участка недр, от одного юридического лица (прежнего владельца лицензии) к другому юридическому лицу (новому владельцу лицензии) подлежит налогообложению НДС (пп. 1 п. 1 ст. 39 НК РФ).

Компенсация прежнему владельцу лицензии на недропользование затрат, связанных с ее получением, НДС не облагается.

Компенсация прежнему владельцу лицензии суммы, равной его затратам на получение лицензии (государственной пошлины, сбора за участие в конкурсе (аукционе), разового платежа за пользование недрами, а также иных аналогичных расходов), не облагается НДС, поскольку такая компенсация не является доходом в смысле п. 1 ст. 41 НК РФ и, соответственно, не подпадает под действия п. 2 ст. 153 НК РФ.

1.2. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 30.10.2020 № 03-07-11/94836

Суммы компенсации расходов на освоение природных ресурсов, осуществленных прежним владельцем лицензии на пользование участком недр, учитываются при расчете налога на прибыль новым владельцем одновременно в составе расходов, а прежним владельцем – в составе доходов.

Компенсация суммы, равной затратам на получение лицензии, учитывается для целей налога на прибыль прежним владельцем, передающим лицензию на право пользования участком недр, одновременно в составе внереализационных доходов. Одновременно эта организация продолжает учитывать расходы на освоение природных ресурсов в порядке, установленном п. 6 ст. 325 НК РФ.

Налогоплательщик, в пользу которого переходит право пользования участком недр, отражает такую компенсацию единовременно в составе прочих расходов на основании пп. 48.5 п. 1 ст. 264 НК РФ.

Письмо Минфина России от 27.10.2020 № 03-03-07/93315

Если бывший в употреблении объект ОС приобретен у физического лица, не являющегося ИП, организация-приобретатель при определении нормы амортизации не вправе учитывать срок эксплуатации такого объекта предыдущим собственником.

Организация, приобретающая объекты основных средств, бывшие в употреблении, в целях применения линейного метода начисления амортизации по этим объектам вправе определять норму амортизации с учетом срока полезного использования, уменьшенного на срок эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования может быть определен как установленный предыдущим собственником, уменьшенный на срок эксплуатации им данного имущества (п. 7 ст. 258 НК РФ).

В случае приобретения объектов основных средств, бывших в употреблении у физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, организация не вправе определять норму амортизации по этому имуществу с учетом п. 7 ст. 258 НК РФ, так как физическое лицо не устанавливает срок полезного использования основного средства и не амортизирует его для целей налогообложения.

1.3. Налог на доходы физических лиц

Письмо Минфина России от 29.10.2020 № 03-04-06/94269

Суммы компенсаций расходов дистанционных работников на использование принадлежащих им оборудования и программно-технических средств в размере, определяемом трудовым договором о дистанционной работе, не подлежат обложению страховыми взносами и НДФЛ.

Все виды компенсационных выплат связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, не подлежат обложению НДФЛ и страховыми взносами (п. 1 ст. 217, абз. 10 п. 1 ст. 422 НК РФ).

Компенсации представляют собой денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных ТК РФ и другими федеральными законами (ст. 164 ТК РФ).

Размер, порядок и сроки выплаты компенсации за использование дистанционными работниками принадлежащих им либо арендованных ими

оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, а также порядок возмещения других связанных с выполнением дистанционной работы расходов определяются трудовым договором о дистанционной работе (ст. 312.3 ТК РФ).

При этом организация должна располагать копиями документов, подтверждающих расходы, понесенные работником при использовании личного оборудования (средств) в служебных целях.

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 09.11.2020 № [308-ЭС20-17247](#) по делу № [А32-34415/2019](#) ООО «Маркет» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Маркет» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)

Трехлетний срок, установленный для возврата излишне уплаченного налога при применении УСН, следует исчислять с момента представления налоговой декларации по УСН, а не с момента вынесения судом решения о неправомерности применения этого налогового режима.

По итогам налоговой проверки инспекция пришла к выводу о неправомерном применении Обществом в период 2013-2015 гг. УСН с объектом налогообложения «доходы» путем использования схемы дробления бизнеса, позволяющей взаимозависимым организациям минимизировать налоговые обязательства, и доначислила Обществу налоги по ОСН. Общество оспорило решение инспекции в суде. Суды признали решение инспекции законным.

Общество, полагая, что имеет переплату по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, обратилось в инспекцию с заявлением о возврате излишне уплаченного налога.

Налоговый орган отказал Обществу в возврате налога в связи с пропуском трехлетнего срока со дня уплаты налога, установленного п. 7 ст. 78 НК РФ.

Общество обратилось в суд с исковым заявлением о возврате излишне уплаченной суммы налога, полагая, что о переплате оно узнало из постановления суда от 20.09.2018, которым подтверждена правомерность решения налоговой инспекции.

Суды, отказывая в удовлетворении требований Общества, установили, что спорная переплата по УСН за период с 01.01.2013 по 31.12.2015 возникла за пределами

трехлетнего срока обращения Общества в арбитражный суд за взысканием спорной суммы. Трехлетний срок, установленный для возврата излишне уплаченных налогов с налогоплательщиков, применяющих УСН, следует исчислять с момента представления налоговой декларации по УСН за истекший налоговый период.

Суды признали, что в рассматриваемом случае подлежит применению общий срок исковой давности, установленный ст. 200 ГК РФ. При этом суды отметили, что налогоплательщик, используя схему дробления бизнеса, знал или должен был знать о возникающей переплате в момент уплаты налога в бюджет.

На основании изложенного суды пришли к выводу о пропуске Обществом трехлетнего срока обращения в арбитражный суд за взысканием соответствующей суммы налога.

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 03.11.2020 № [309-ЭС20-16710](#) по делу № [А34-11664/2019](#) ООО «Сервис Пак» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Сервис Пак» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)

Вручение налоговым органом документов выездной налоговой проверки представителю налогоплательщика по доверенности, об отзыве которой налоговый орган не был уведомлен, не свидетельствует о нарушении процедуры налоговой проверки.

Общество оспорило решение инспекции, ссылаясь на существенное нарушение налоговым органом процедуры налоговой проверки в виде вручения документов выездной проверки неуполномоченному лицу, что является основанием для признания решения незаконным. В подтверждение полномочий действовать от имени Общества этим лицом представлена доверенность, выданная сроком на один год. Сведения об отмене указанной доверенности были размещены на сайте Федеральной нотариальной палаты в разделе «Проверка доверенностей по реквизитам».

Суды пришли к выводу, что налогоплательщик не предпринял никаких действий по уведомлению инспекции об отмене доверенности, не потребовал у соответствующего лица возврата доверенности, вследствие чего последний предъявлял подлинник доверенности в инспекции с целью получения акта и иных документов после ее отмены. Доказательств, свидетельствующих об уведомлении лица и инспекции об отзыве доверенности, также не было представлено. При этом в соответствии с п. 1 ст. 189 ГК РФ лицо, выдавшее доверенность и впоследствии отменившее ее, обязано известить об отмене лицо, которому доверенность выдана, а также известных ему третьих лиц, для представительства перед которыми дана доверенность.

Опубликование сведений об отзыве доверенности на сайте Федеральной нотариальной палаты не свидетельствует о надлежащем извещении инспекции об отзыве этой доверенности, поскольку доверенность совершена в письменной форме и ее отмена по аналогии со ст. 452 ГК РФ также должна быть совершена в письменной форме с уведомлением об этом заинтересованных лиц, в том числе налогового органа.

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**