

**ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 340¹
23 ноября 2020 года – 29 ноября 2020 года**

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

1.1. Налог на прибыль организаций 3

Суммы НДС по затратам на создание основных средств, оплаченные за счет бюджетных субсидий, к вычету не принимаются, а при расчете налога на прибыль одновременно признаются в составе расходов.....3

Расходы на оплату проезда к месту работы сотрудников, произведенные в силу технологических особенностей производства или входящие в систему оплаты труда, могут быть учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.3

1.2. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы 4

Компенсация расходов дистанционных работников, связанных с использованием ими технических средств для дистанционной работы, при наличии документов, подтверждающих понесенные ими затраты, не облагается НДФЛ и страховыми взносами.4

Компенсация штрафов за нарушение правил дорожного движения облагается страховыми взносами, если постановление по делу об административном правонарушении вынесено именно в отношении водителя - работника организации. 5

2. Судебная практика..... 5

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ 5

Является неправомерным начисление пени за период организационного оформления решения о зачете излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей в ситуации, когда переплата является подтвержденной, и налогоплательщиком заблаговременно представлено заявление о зачете.6

2.2. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 7

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.

Правила исчисления пятилетнего срока для применения льготной ставки по налогу на имущество не связывают его начало и истечение с календарной датой отражения основных средств в бухгалтерском учете. Налоговым периодом в целях применения льготной ставки признается календарный год независимо от даты постановки основного средства на учет.....7

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы 8

Пресекательный срок на взыскание задолженности по страховым взносам, образовавшейся до 01.01.2017, начинается не с даты передачи органами внебюджетных фондов в налоговые органы сведений об этой задолженности, а с даты ее фактического образования.....9

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 12.11.2020 № 03-07-11/98643

Суммы НДС по затратам на создание основных средств, оплаченные за счет бюджетных субсидий, к вычету не принимаются, а при расчете налога на прибыль единовременно признаются в составе расходов.

При приобретении товаров (работ, услуг) за счет бюджетных субсидий, полученных налогоплательщиком начиная с 01.01.2019, суммы НДС, предъявленные налогоплательщику либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на территорию РФ, к вычету не принимаются, если финансирование происходит с учетом НДС (п. 2.1 ст. 170 НК РФ).

При этом суммы НДС, не подлежащие вычету, в соответствии с п. 2.1 ст. 170 НК РФ учитываются единовременно в составе прочих расходов.

Таким образом, если документами о предоставлении субсидий из бюджета предусмотрено финансирование затрат на создание объектов основных средств с учетом сумм НДС, то суммы налога по затратам на создание объектов основных средств, оплаченных за счет указанных субсидий, не включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств, а признаются единовременно в составе расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Письмо Минфина России от 06.11.2020 № 03-04-06/96911

Расходы на оплату проезда к месту работы сотрудников, произведенные в силу технологических особенностей производства или входящие в систему оплаты труда, могут быть учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются расходы на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом. Исключение составляют суммы, подлежащие включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства, и случаи, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Такие расходы могут быть учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций при условии соблюдения критериев ст. 252 НК РФ.

1.2. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы

Письмо Минфина России от 06.11.2020 № 03-04-06/96911

Суммы оплаты организацией стоимости аренды автомобилей или услуг такси, используемых сотрудниками для проезда от места жительства до места работы и обратно, подлежат обложению НДФЛ.

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло (п. 1 ст. 210 НК РФ).

К доходам, полученным налогоплательщиком в натуральной форме, в частности, относится оплата за него организациями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах налогоплательщика (пп. 1 п. 2 ст. 211 НК РФ).

При использовании сотрудниками организации арендованных автомобилей или такси, услуги которых оплачены организацией, для проезда от места жительства до места работы и обратно у сотрудников возникает доход, который подлежит обложению НДФЛ в порядке, предусмотренном ст. 211 НК РФ.

Письмо Минфина России от 06.11.2020 № 03-04-06/96913

Компенсация расходов дистанционных работников, связанных с использованием ими технических средств для дистанционной работы, при наличии документов, подтверждающих понесенные ими затраты, не облагается НДФЛ и страховыми взносами.

Не подлежат обложению НДФЛ все виды компенсационных выплат, установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления, связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (п. 1 ст. 217 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).

Такие компенсации не подлежат обложению страховыми взносами и НДФЛ в размере, определяемом трудовым договором о дистанционной работе между организацией и работниками.

При этом организация должна располагать копиями документов, подтверждающих приобретение (аренду) оборудования (средств) работником, а также расходы, понесенные им при использовании этого оборудования в служебных целях.

Письмо ФНС России от 28.09.2020 № БС-4-11/15738@

Компенсация штрафов за нарушение правил дорожного движения облагается страховыми взносами, если постановление по делу об административном правонарушении вынесено именно в отношении водителя - работника организации.

В ст. 422 НК РФ приведен исчерпывающий перечень выплат физическим лицам, не подлежащих обложению страховыми взносами. Уплата или компенсация штрафов, наложенных на сотрудника организации (водителя) за нарушение правил дорожного движения, в указанном перечне отсутствует.

Если постановление по делу об административном правонарушении вынесено в отношении водителя - работника организации, то уплата штрафа организацией является выплатой в рамках трудовых отношений и, следовательно, подлежит обложению страховыми взносами.

Если же автомобиль зарегистрирован на организацию, и нарушение правил дорожного движения зафиксировано работающими в автоматическом режиме специальными техническими средствами, у организации отсутствует обязанность по исчислению страховых взносов при уплате таких штрафов. В такой ситуации привлекается к ответственности именно организация как собственник транспортного средства. Тот факт, что фактически нарушение допустил работник, значения не имеет.

2. Судебная практика

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ № [305-ЭС20-2879](#) от 23.11.2020 по делу № [А40-86746/2019](#) ООО «Производственная компания «Борец» (председательствующий судья Павлова Н.В., судьи Антонова М.К., Завьялова Т.В.)

Является неправомерным начисление пени за период организационного оформления решения о зачете излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей в ситуации, когда переплата является подтвержденной, и налогоплательщиком заблаговременно представлено заявление о зачете.

Общество, обнаружив переплату по налогу на прибыль, представило уточненную налоговую декларацию, в которой заявило сумму налога к уменьшению, и заявление о зачете излишне уплаченного налога на прибыль в счет предстоящих платежей по НДС.

Инспекция по результатам камеральной проверки подтвердила наличие переплаты и вынесла решение о зачете переплаты по налогу на прибыль в счет текущих платежей по НДС. Однако, поскольку налог, начисленный по налоговой декларации по НДС, не был уплачен в установленный срок, а зачет подтвержденной переплаты по налогу на прибыль в счет текущих платежей по НДС состоялся после наступления срока оплаты по НДС, инспекцией начислены пени за несвоевременную уплату НДС за период просрочки.

Суды трех инстанций, признавая законными действия инспекции, исходили из того, что пени по НДС за период, когда установленный законодательством срок на уплату налога истек, но решение о зачете переплаты, образовавшейся по другому налогу, еще не было принято, начислены правомерно. Суды указали, что подтвердить образование переплаты по налогу на прибыль инспекция могла только после окончания налоговой проверки или истечения ее срока, а решение о зачете переплаты должно было быть принято в течение 10 дней после истечения указанного срока. Поскольку решение о зачете подтвержденной переплаты по налогу на прибыль в счет текущих платежей по НДС вынесено инспекцией в течение десяти рабочих дней после истечения срока проведения камеральной налоговой проверки, суды пришли к выводу о соблюдении налоговым органом требований законодательства при начислении пени за спорный период.

Верховный Суд не согласился с позицией нижестоящих судов, указав, что пеня выступает мерой государственного принуждения, обеспечивающей реализацию публичного интереса в своевременном поступлении суммы налога в бюджет и одновременно является мерой имущественной ответственности, призванной компенсировать ущерб, понесенный бюджетной системой несвоевременным исполнением налоговой обязанности.

Это означает, что к числу юридически значимых обстоятельств, имеющих значение для оценки правомерности начисления пени, относится не только момент фактического поступления суммы налога в бюджет, но также своевременность действий налогоплательщика, от совершения которых зависело исполнение его налоговой обязанности, а также факт того, имело ли место незаконное пользование налогоплательщиком средствами казны.

В ситуации, когда сумма переплаты превышает величину вновь начисленного налога, задолженность перед бюджетом по конкретному виду налога отсутствует, вынесение решения о зачете переплаты в счет исполнения обязанности по уплате налога за текущий период является лишь способом оформления изменений в

состоянии расчетов с бюджетом, а обязанность по уплате налога считается исполненной в момент наступления срока уплаты без необходимости совершения дополнительных действий со стороны налогоплательщика.

В данном случае переплата образовалась по налогу на прибыль, зачисленному в бюджет субъекта РФ, в то время как налоговая обязанность возникла по НДС, подлежащему уплате в федеральный бюджет. При таких обстоятельствах от налогоплательщика требовалось совершение действий, направленных на самостоятельную уплату налога, в частности, представление в налоговый орган заявления о зачете переплаты, что было исполнено налогоплательщиком заблаговременно (за 2 месяца до наступления срока уплаты НДС). Вместе с тем момент совершения зачета зависит от усмотрения налогового органа и является преимущественно вопросом налогового администрирования, находящимся вне контроля налогоплательщика.

Следовательно, начисление пени за период организационного оформления решения о зачете в ситуации, когда переплата является подтвержденной (завершена налоговая проверка или истек срок ее проведения), и налогоплательщиком заблаговременно (до наступления срока уплаты налога) представлено заявление о зачете, означало бы применение меры государственного принуждения к лицу, совершившему необходимые действия для исполнения своей налоговой обязанности, и при отсутствии с его стороны незаконного пользования средствами казны, что противоречит правовому режиму пени, установленному главой 11 НК РФ.

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 26.11.2020 № [306-ЭС20-18747](#) по делу № [А57-30068/2019](#) ООО «ЕПК-Бренко Подшипниковая Компания» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «ЕПК-Бренко Подшипниковая Компания» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)

Правила исчисления пятилетнего срока для применения льготной ставки по налогу на имущество не связывают его начало и истечение с календарной датой отражения основных средств в бухгалтерском учете. Налоговым периодом в целях применения льготной ставки признается календарный год независимо от даты постановки основного средства на учет.

Между министерством инвестиционной политики Саратовской области и Обществом («Инвестор») заключен инвестиционный договор по реализации инвестиционного проекта, предусматривающего создание производства кассетных

конических подшипников. На основе этого договора и согласно закону «О введении на территории Саратовской области налога на имущество организаций» (далее - Закон) Общество могло применять пониженную (льготную) ставку по налогу на имущество в размере 0,1% в течение 5-ти налоговых периодов. Право налогоплательщика на применение льготной ставки возникает с даты постановки имущества на баланс. Для реализации данной льготы Общество должно было обратиться в инспекцию и отразить свои основные средства.

Общество в 2012 г. впервые обратилось в инспекцию с заявлением о предоставлении льготы, отразив основные средства по состоянию на 01.07.2012. Общество в налоговой декларации по налогу на имущество за 2012 г. заявило льготную ставку, впоследствии льготная ставка применялась налогоплательщиком в налоговых периодах 2013-2017 гг.

Инспекцией учтена заявленная налогоплательщиком льготная ставка в налоговых периодах 2012-2016 гг. (1-5 налоговый период). Однако инспекция посчитала, что Общество неправомерно применило ставку 0,1% в 2017 году, т.е. в 6-ом налоговом периоде, и доначислила ему налог на имущество.

Общество указывает на неправильное определение налоговым органом периода применения им льготной ставки. По мнению Общества, налоговый период необходимо определять с момента постановки основного средства на учет. Следовательно, первый календарный год применительно к рассматриваемому спору начинается с 01.07.2012 и заканчивается 01.07.2013, соответственно, пятый налоговый период заканчивается 01.07.2017.

Суды трех инстанций поддержали позицию инспекции. Из содержания ст. 2 Закона следует, что правила исчисления пятилетнего льготного срока не связывают его истечение с календарной датой отражения произведенных капитальных вложений объектов в бухгалтерском балансе организации в составе основных средств. Суды указали, что календарным годом и налоговым периодом по налогу на имущество организаций, вопреки доводам Общества, является период времени с 1 января по 31 декабря (п. 1 ст. 379 НК РФ).

На основании изложенного Общество было не в праве применить пониженную ставку по налогу на имущество в размере 0,1% в 2017 г.

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 24.11.2020 по делу № [А40-77259/2020](#) ООО «Просис» (судья Ларин М.В.)

Пресекательный срок на взыскание задолженности по страховым взносам, образовавшейся до 01.01.2017, начинается не с даты передачи органами внебюджетных фондов в налоговые органы сведений об этой задолженности, а с даты ее фактического образования.

Инспекцией от территориального органа Пенсионного фонда РФ были получены сведения о сальдовых остатках Общества по страховым взносам до 01.01.2017, содержащие недоимку по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и по страховым взносам на обязательное медицинское страхование и задолженность по пеням.

Налоговый орган, получив сведения о наличии указанной задолженности, составил на основании ст. 69 НК РФ требования, в которые включил недоимку и пени по страховым взносам.

Общество не согласилось с выводами инспекции и обратилось в суд.

Удовлетворяя требования Общества, суд указал следующее. Пресекательный срок на взыскание задолженности, образовавшейся до 01.01.2017, начинается не с даты передачи органами внебюджетных фондов в налоговые органы сведений об этой задолженности, а с даты ее фактического образования, то есть даты, установленной законодательством о страховых взносах на уплату взносов за период образования задолженности.

Фактически недоимка по страховым взносам образовалась за 1-3 кв. 2015 г., в связи с чем максимально возможный срок на ее взыскание истек в 2017 г. (3 месяца с даты образования недоимки на требование + 15 дней на добровольную уплату + 2 месяца на взыскание за счет денежных средств + 6 месяцев на взыскание в судебном порядке). Пенсионный фонд РФ каких-либо мер по взысканию задолженности до передачи налоговому органу сведений не предпринимал.

Действия инспекции по взысканию задолженности на основании требований и решений были произведены в 2019 г., то есть за пределами максимально допустимого срока, в связи с чем, вне зависимости от наличия или отсутствия реальной задолженности, являются незаконными.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно,
отправив заявку на info@schekinlaw.ru**