

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 349<sup>1</sup>**

**1 марта 2021 года – 14 марта 2021 года**

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

#### **1.1. Налог на прибыль организаций ..... 3**

*Задолженность с истекшим сроком исковой давности можно признать безнадежной вне зависимости от принятия налогоплательщиком мер по её принудительному взысканию. .... 3*

*Увеличение номинальной стоимости доли организации-участника ООО за счет имущества общества при сохранении доли участия не учитывается в целях налогообложения прибыли..... 3*

*На резидентов ТОСЭР, заключивших соглашение до 01.01.2021, не распространяется новый порядок восстановления и уплаты налога на прибыль, предусмотренный п. 7 ст. 284.4 НК РФ и вступивший в силу с 01.01.2021. .... 4*

#### **1.2. Страховые взносы ..... 5**

*Дотации на питание работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, а также работающим в многосменном режиме, премии, выплачиваемые за участие в конкурсах профессионального мастерства и в связи с праздничными и юбилейными датами, компенсации за проезд к месту работы и обратно, не поименованные в ст. 422 НК РФ, облагаются страховыми взносами. .... 5*

*В случае передачи подарков работнику по договору дарения у организации не возникает объекта обложения страховыми взносами..... 5*

*Компенсационные выплаты в сумме, не превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка работника, выплачиваемые в связи с увольнением, не облагаются страховыми взносами независимо от основания увольнения. .... 5*

*Единовременная материальная помощь в размере, не превышающем 4 000 рублей на одного работника за год, не облагается страховыми взносами. .... 6*

#### **1.3. Налоговый контроль..... 6**

<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.

Налоговые органы вправе обрабатывать персональные данные без согласия субъекта персональных данных..... 6

Создание IT-компании в результате реорганизации (разделение, выделение), использующей с 2021 года льготы, должно исследоваться налоговыми органами на наличие признаков «дробления бизнеса». ....7

## **2. Судебная практика..... 7**

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

При реализации иностранной организацией в адрес резидента РФ долей российской компании в целях определения необходимости удержания налоговым агентом налога у источника при расчете доли недвижимого имущества учитываются в том числе активы, отраженные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в виде объектов незавершенного строительства.....7

### **2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы ..... 8**

При наличии доказательств реальности хозяйственных отношений с поставщиками и проявления налогоплательщиком должной осмотрительности вывод налогового органа о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды является незаконным. .... 8

При продаже годных остатков транспортных средств, приобретенных у страхователей-юридических лиц, налоговая база по НДС у страховых компаний определяется исходя из полной стоимости реализуемых товаров. .... 10

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

### **1.1. Налог на прибыль организаций**

**Письмо Минфина России от 16.02.2021 № 03-03-06/2/10482**

***Задолженность с истекшим сроком исковой давности можно признать безнадежной вне зависимости от принятия налогоплательщиком мер по её принудительному взысканию.***

В случае признания задолженности безнадежной по основанию истечения срока исковой давности следует руководствоваться порядком исчисления срока исковой давности, установленным подразделом 5 «Сроки. Исковая давность» части первой ГК РФ.

По истечении срока исковой давности, определяемого в соответствии с подразделом 5 «Сроки. Исковая давность» части первой ГК РФ, задолженность может быть признана безнадежной и учитываться в составе внереализационных расходов отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности (п. 7 ст. 272 НК РФ).

Признание списанной задолженности безнадежной по основанию истечения установленного срока исковой давности осуществляется вне зависимости от предпринятых налогоплательщиком мер принудительного взыскания такой задолженности.

**Письмо Минфина России от 16.02.2021 № 03-03-06/1/10477**

***Увеличение номинальной стоимости доли организации-участника ООО за счет имущества общества при сохранении доли участия не учитывается в целях налогообложения прибыли.***

В ст. 251 НК РФ закреплен исчерпывающий перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль. В частности, при определении базы не учитываются доходы в виде разницы между номинальной стоимостью первоначальных долей участника при увеличении уставного капитала общества без изменения доли участия участника в этом обществе (пп. 15 п. 1 ст. 251 НК РФ).

***На резидентов ТОСЭР, заключивших соглашение до 01.01.2021, не распространяется новый порядок восстановления и уплаты налога на прибыль, предусмотренный п. 7 ст. 284.4 НК РФ и вступивший в силу с 01.01.2021.***

С 01.01.2021 вступил в силу<sup>2</sup> новый порядок восстановления и уплаты в бюджет налога на прибыль налогоплательщиком, утратившим статус резидента ТОСЭР (п. 7 ст. 284.4 НК РФ). С начала налогового периода, в котором налогоплательщик исключен из реестра резидентов ТОСЭР, он считается утратившим право на применение льготных ставок, предусмотренных п. 1.8 ст. 284 НК РФ. Если налогоплательщиком в течение налогового периода нарушены условия получения статуса резидента ТОСЭР, то он считается утратившим право на применение льготных налоговых ставок с налогового периода, предшествующего тому, в котором допущено нарушение. В таком случае сумма налога, не уплаченная в связи с применением пониженных налоговых ставок, подлежит исчислению начиная с налогового периода, предшествующего налоговому периоду, в котором допущено нарушение условий.

На резидентов ТОСЭР не распространяются изменения законодательства в части увеличения и (или) отмены пониженных налоговых ставок (тарифов), установленных в связи с исполнением соглашения по ТОСЭР, а также в части отмены (изменений) условий предоставления льгот и преференций до наступления наиболее ранней из следующих дат:

- даты утраты налогоплательщиком статуса резидента ТОСЭР;
- даты окончания сроков действия налоговых ставок и льгот, тарифов страховых взносов, установленных на момент заключения соглашения о ТОСЭР (п. 4.2 ст. 5 НК РФ).

Это правило применяется к актам законодательства о налогах и сборах, вступившим в силу после 01.01.2019, и распространяются на резидентов ТОСЭР, получивших соответствующий статус до 01.01.2019. Таким образом, если в соглашении об осуществлении деятельности на ТОСЭР имеется ссылка на ст. 284.4 НК РФ, то на резидентов ТОСЭР, заключивших соглашение до 01.01.2021, положения ст. 284.4 НК РФ (в редакции, вступившей в силу с 01.01.2021) не распространяются.

---

<sup>2</sup> Федеральный закон от 13.07.2020 № 195-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации".

## **1.2. Страховые взносы**

**Письмо Минфина России от 15.02.2021 № 03-15-06/10032**

***Дотации на питание работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, а также работающим в многосменном режиме, премии, выплачиваемые за участие в конкурсах профессионального мастерства и в связи с праздничными и юбилейными датами, компенсации за проезд к месту работы и обратно, не поименованные в ст. 422 НК РФ, облагаются страховыми взносами.***

Статьей 422 НК РФ установлен исчерпывающий перечень сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами.

Социальные выплаты, производимые организацией в виде дотации на питание работникам, занятым на работах с вредными и тяжелыми условиями труда, а также занятым в многосменном режиме работы, в дни фактической занятости на работе, компенсации работникам за проезд к месту работы и обратно, разовой премии за участие в конкурсах профессионального мастерства, премии в связи с праздничными и юбилейными датами не поименованы в упомянутом перечне ст. 422 НК РФ и, следовательно, подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.

***В случае передачи подарков работнику по договору дарения у организации не возникает объекта обложения страховыми взносами.***

Выплаты и иные вознаграждения в рамках гражданско-правовых договоров, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (имущественные права), не признаются объектом обложения страховыми взносами (п. 4 ст. 420 НК РФ).

Таким образом, в случае передачи подарков работнику по договору дарения у организации объекта обложения страховыми взносами не возникает.

***Компенсационные выплаты в сумме, не превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка работника, выплачиваемые в связи с увольнением, не облагаются страховыми взносами независимо от основания увольнения.***

Не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ и решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с увольнением работников, за исключением суммы выплат в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях.

***Единовременная материальная помощь в размере, не превышающем 4 000 рублей на одного работника за год, не облагается страховыми взносами.***

Не подлежат обложению страховыми взносами суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками:

- физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;
- работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;
- работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка, установлении опеки над ребенком, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения)), установления опеки, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка (пп. 3 п. 1 ст. 422 НК РФ).

Не облагаются страховыми взносами суммы единовременной материальной помощи членам семьи, которые не имеют трудовых отношений с предприятием, в случае смерти работника, добросовестно отработавшего на предприятии не менее десяти лет.

Не подлежат обложению страховым взносами суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период (пп. 11 п. 1 ст. 422 НК РФ).

### ***1.3. Налоговый контроль***

**Письмо ФНС России от 02.03.2021 № ПА-3-24/1490@**

***Налоговые органы вправе обрабатывать персональные данные без согласия субъекта персональных данных.***

Обработка персональных данных необходима для осуществления прав и законных интересов оператора или третьих лиц либо для достижения общественно значимых целей при условии, что при этом не нарушаются права и свободы субъекта персональных данных (п. 7 ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных»).

Налоговые органы осуществляют обработку сведений о субъектах персональных данных для достижения целей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и выполнения возложенных на них функций, полномочий и обязанностей, соответственно, они вправе это осуществлять без согласия субъекта персональных данных.

Письма ФНС России от 20.02.2021 № СД-4-3/2249@ и от 20.02.2021 № СД-4-3/2160

***Создание IT-компаний в результате реорганизации (разделение, выделение), использующей с 2021 года льготы, должно исследоваться налоговыми органами на наличие признаков «дробления бизнеса».***

Федеральным законом от 31.07.2020 № 265-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» с 2021 года введены льготы для IT-компаний по налогу на прибыль и страховым взносам.

ФНС России указывает, что меры поддержки должны распространяться и на вновь создаваемые IT-компании. Однако создание IT-компаний в результате реорганизации существующих юридических лиц (разделение, выделение) должно исследоваться налоговыми органами в каждом отдельно взятом случае на наличие признаков «дробления бизнеса», когда единственной целью этих действий является получение права на применение пониженных ставок налога на прибыль организаций и тарифов страховых взносов.

## ***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 03.03.2021 № [306-ЭС21-1062](#) по делу № [А57-23676/2019](#) ООО «Юкола-нефть» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Юкола-нефть» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)

***При реализации иностранной организацией в адрес резидента РФ долей российской компании в целях определения необходимости удержания налоговым агентом налога у источника при расчете доли недвижимого имущества учитываются в том числе активы, отраженные на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», в виде объектов незавершенного строительства.***

Общество (резидент РФ) приобрело у иностранного продавца (резидента Кипра) 70% доли в российской компании. Инспекция пришла к выводу о необоснованном неудержании Обществом налога с доходов, полученных иностранной компанией по этой сделке. Доначисляя Обществу соответствующие суммы налога, пени и штрафа, инспекция исходила из того, что активы приобретаемой компании более чем на 50% состояли из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а значит доходы от реализации таких долей в силу пп. 5 п. 1 ст. 309 НК РФ относятся к доходам иностранной организации от источников в РФ, которые подлежат обложению налогом у источника.

Производя расчет доли недвижимого имущества в доходах, выплаченных иностранной компании, налоговый орган помимо недвижимого имущества, находящегося на балансе российской компании в составе основных средств, учел включенные в счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» объекты незавершенного строительства (скважины), в том числе расходы на проектную документацию и аренду земли, в связи с чем совокупная доля недвижимого имущества российской организации составила более 50%.

Суды трех инстанций вынесли решение в пользу налогового органа, согласившись с расчетом налогового органа.

Судья ВС РФ отказала 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 11.03.2021 по делу № [А40-261410/19](#) ООО «Фруктовые линии» (судья Суставова О.В.)**

***При наличии доказательств реальности хозяйственных отношений с поставщиками и проявления налогоплательщиком должной осмотрительности вывод налогового органа о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды является незаконным.***

Инспекция пришла к выводу о получении Обществом необоснованной налоговой выгоды за счёт приобретения товара через цепочку подконтрольных контрагентов, в результате чего были завышены расходы при исчислении налога на прибыль и вычеты НДС.

Указывая на нереальность операций и недобросовестность Общества в выборе контрагентов, инспекция основывалась на следующих обстоятельствах:

- контрагенты не имели возможности ведения деятельности ввиду отсутствия необходимого имущественного, материального и трудового ресурсов;
- счета-фактуры, договоры, акты подписаны неустановленными лицами. Контрагенты и Общество являются аффилированными лицами;
- организации осуществляют один вид деятельности, находятся по одному юридическому адресу, используют одни и те же помещения, кадровый персонал, имеют единую материально техническую базу, одних заказчиков, представляют собой единый комплекс, вовлеченный в единый производственный процесс. Главный бухгалтер Общества так же является бухгалтером в других организациях и ведет бухгалтерский учет у спорных контрагентов;
- группа компаний, действуя подконтрольно, приобретает фрукты и овощи у одних и тех же поставщиков.



Суд, признавая неправомерным подход налогового органа, указал, что Общество представило достаточные доказательства своей добросовестности по взаимоотношениям со спорными контрагентами. Удовлетворяя требования Общества, суд исходил из следующего:

- реальность приобретения Обществом и дальнейшая реализация фруктов и овощей не оспаривается;
- все спорные контрагенты имели трудовые/материально-технических ресурсы, необходимые для осуществления реальной хозяйственной деятельности, а также исполняли своих налоговые обязательства. В организациях нет взаимной подчиненности работников;
- у каждой из организаций есть свои деловые партнеры, что является доказательством самостоятельности хозяйственной деятельности каждой из них; организации самостоятельно оплачивают текущие расходы, ведут учет своих доходов, расходов и объектов налогообложения;
- все директора спорных контрагентов не являются «массовыми», подтвердили подписание первичных документов с Обществом, а также сам факт поставок товаров Обществу и приобретения товара у поставщиков импортеров;
- спорные контрагенты зарегистрированы в качестве юридических лиц задолго до начала взаимоотношений с Обществом, имеют разные адреса регистрации, не совпадающие с юридическим адресом Общества;
- согласно утвержденному в Обществе регламенту перед заключением сделок со спорными контрагентами у последних запрашивались учредительные и иные документы;
- не доказана взаимозависимость Общества и контрагентов; а также не установлена взаимозависимость и согласованность действий Общества, спорных контрагентов, поставщиков второго звена и поставщиков третьего звена (импортеров), признаки «одной группы компаний»;
- реальность взаимоотношений подтверждается в том числе электронной перепиской со спорными контрагентами через адрес Общества, из которой видно, каким образом происходил обмен первичными документами, каким образом согласовались заказы на поставку, возвраты по ненужным позициям, обсуждались условия поставок;
- не установлены признаки вывода денежных средств спорными поставщиками по фиктивным документам в пользу третьих лиц;
- Общество не являлось единственным покупателем овощей и фруктов у спорных контрагентов;
- у Общества было больше трехсот поставщиков, деятельность которых не проанализирована налоговым органом;
- инспекция не представила доказательств, свидетельствующих о том, что Общество знало или должно было знать об установленной в ходе проверки недобросовестности поставщиков третьего звена. Отказ в предоставлении налогового вычета не может быть поставлен в зависимость от недобросовестности лиц, с которыми Общество не вступало в хозяйственные отношения (с контрагентами третьего звена);

- все спорные поставщики Общества получали денежные средства от разных контрагентов. Доля поступления денежных средств от Общества составляет по всем поставщикам не более 20%, что не свидетельствует о подконтрольности и полной экономической зависимости данных контрагентов проверяемому налогоплательщику;
- расчетные счета спорных контрагентов и Общества находились в разных банках, у Общества и спорных контрагентов разные IP-адреса, телефонные номера, адреса электронной почты.

С учетом данных обстоятельств суд пришел к выводу, что утверждение инспекции о том, что Общество умышленно совершило действия, направленные на создание и использование «схемы» ухода от налогообложения путем заключения договоров со спорными контрагентами и увеличения, таким образом, стоимости приобретаемого товара, не подтверждено, следовательно, решение о привлечении Общества к ответственности является незаконным и необоснованным.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 11.03.2021 по делу № [А40-215580/20](#) Страховое акционерное общество «ВСК» (судья Суставова О.В.)**

***При продаже годных остатков транспортных средств, приобретенных у страхователей-юридических лиц, налоговая база по НДС у страховых компаний определяется исходя из полной стоимости реализуемых товаров.***

По результатам камеральной налоговой проверки инспекцией было установлено, что вследствие отказа страхователей юридических лиц от своих прав на застрахованное имущество в пользу страховщика в целях получения от него страховой выплаты в размере полной страховой суммы Обществу - страховой компании были переданы права собственности на годные остатки транспортных средств (далее – «ГОТС»).

Общество ссылалось на то, что налоговым органом неверно рассчитана налоговая база при реализации «ГОТС» по п. 1 ст. 154 НК РФ. По мнению Общества, учет НДС по приобретаемым ГОТС должен осуществляться согласно пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ, в соответствии с которым суммы НДС, предъявленные покупателю при приобретении товаров, учитываются в их стоимости в случае использования данных товаров для операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения). В данной ситуации Общество ссылается на использование ГОТС в операциях по страхованию.

При дальнейшей реализации ГОТС Общество определило налоговую базу в соответствии с п. 3 ст. 154 НК РФ (по «межценовой разнице») и рассчитало налог, подлежащий уплате в бюджет, по расчетной ставке 20/120 в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ.

Инспекция указывала, что, поскольку спорные ГОТС в деятельности, освобождаемой от налогообложения, не использовались и операции по реализации спорных ГОТС не являются услугами по страхованию, сострахованию и

перестрахованию, отнесение указанных операций к деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС, является ошибочным. Следовательно, налоговую базу при реализации ГОТС Обществу следовало рассчитывать не согласно п. 3 ст. 154 НК РФ (как разницу между ценой реализуемого имущества с учетом НДС и стоимостью (остаточной стоимостью) этого имущества), а согласно п. 1 ст. 154 НК РФ, то есть исходя из полной стоимости реализуемых ГОТС и предъявлять покупателю НДС исходя из ставки 20%.

Признавая правомерным подход налогового органа, суд отметил, что операции по реализации ГОТС, приобретенных у юридических лиц, являются объектами налогообложения НДС.

Если приобретенное имущество предназначено для операций, в том числе освобождаемых от налогообложения, налогоплательщик обязан учесть предъявленный налог в стоимости имущества. Если приобретенное имущество не предназначено для операций, освобождаемых от налогообложения, налогоплательщик вправе принять предъявленный налог к вычету при исчислении НДС.

Суд также указал, что НДС, предъявленный при приобретении имущества, по общим правилам бухгалтерского учета не учитывается в стоимости этого имущества, поскольку является возмещаемым налогом.

**Подпишитесь на бесплатную рассылку других аналитических материалов «Щекин и партнеры», отправив заявку на [info@schekinlaw.ru](mailto:info@schekinlaw.ru)**