

## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 353<sup>1</sup>**

**5 апреля 2021 года – 11 апреля 2021 года**

<b>1. Письма Минфина России и ФНС России.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Налог на добавленную стоимость и налог на прибыль организаций .....</b>	<b>3</b>
Компенсация собственнику высоковольтных сетей затрат на их перенос в связи со строительством дороги не облагается НДС. ....	3
Вычет НДС, предъявленный собственнику сетей в рамках работ по их переносу и оплаченный за счет средств компенсации, производится, если переустроенные объекты используются в облагаемой НДС деятельности.....	3
Компенсация собственнику высоковольтных сетей затрат на их перенос в связи со строительством дороги учитывается в доходах в целях налога на прибыль. При этом расходы в рамках проведения данных работ также подлежат учету для целей налогообложения прибыли.....	3
Расходы работодателя на возмещение затрат иногородних работников по найму жилого помещения могут быть учтены для целей налогообложения прибыли, если они являются формой оплаты труда и установлены в трудовом договоре. ....	4
<b>1.2. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы .....</b>	<b>4</b>
Возмещение расходов по найму жилого помещения сотруднику, переехавшему на работу в другую местность, подлежит обложению НДФЛ и страховыми взносами. ....	4
<b>1.3. Налоговый контроль.....</b>	<b>5</b>
Сведения о задолженности налогоплательщика, сообщаемые работодателю, не относятся к налоговой тайне. ....	5
Информирование работодателя о задолженности работника не является раскрытием его персональных данных, поскольку они уже раскрыты работодателю в силу положений трудового законодательства.....	5
<b>2. Судебная практика.....</b>	<b>6</b>

<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.

**2.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 6**

*СКЭС ВС РФ рассмотрит вопрос о том, может ли дата публикации Постановления КС РФ признаваться моментом возникновения переплаты для целей исчисления срока на подачу заявления о возврате излишне уплаченных взносов. .... 6*

**2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы ..... 7**

*Несоблюдение срока вручения акта налоговой проверки не влияет на сроки процедуры принудительного взыскания налога, пени, штрафа. ....7*

*Режим повышенной готовности в связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции является основанием для продления срока, установленного для направления требования об уплате налогов. .... 8*

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

### **1.1. Налог на добавленную стоимость и налог на прибыль организаций**

**Письмо ФНС России от 26.03.2021 № СД-4-3/4055@**

**Компенсация собственнику высоковольтных сетей затрат на их перенос в связи со строительством дороги не облагается НДС.**

В связи со строительством дороги по концессионному соглашению между областью (государственный заказчик) и организацией, осуществляющей строительство дороги, потребовался перенос высоковольтных сетей. Организация, осуществляющая строительство дороги, на основании соглашения о компенсации обязалась компенсировать собственнику сетей затраты на их перенос.

В рассматриваемом случае имеет место компенсация расходов собственника, а не оказание услуг по освобождению участка для строительства дороги и не отчуждение права собственности на объекты собственника в целях их последующей ликвидации.

С учетом того, что организация, осуществляющая строительство дороги, не будет обладать правом собственности на вновь созданный объект, компенсация собственнику не является реализацией в значении, придаваемом ст. 39 НК РФ, и, следовательно, не образует объекта обложения НДС вне зависимости от того, кем выплачивается компенсация - государственным заказчиком или другим лицом.

**Вычет НДС, предъявленный собственнику сетей в рамках работ по их переносу и оплаченный за счет средств компенсации, производится, если переустроенные объекты используются в облагаемой НДС деятельности.**

**Компенсация собственнику высоковольтных сетей затрат на их перенос в связи со строительством дороги учитывается в доходах в целях налога на прибыль. При этом расходы в рамках проведения данных работ также подлежат учету для целей налогообложения прибыли.**

При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде результатов работ по переносу, переустройству объектов основных средств, финансируемых полностью или частично за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ (пп. 11.2 пп. 1 ст. 251 НК РФ).

Данная норма подлежит применению только в отношении полученных результатов работ, выполненных сторонними организациями при финансировании из бюджета.

Доходы, полученные собственником в качестве компенсации понесенных им расходов, возникающих при осуществлении работ по переносу, переустройству его основных средств в рамках создания объектов капитального строительства, не

подпадают под действие этой нормы и подлежат учету при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в общеустановленном порядке. Понесенные собственником расходы в рамках проведения таких работ также подлежат учету для целей налогообложения прибыли организаций.

#### **Письмо Минфина России от 19.03.2021 № 03-15-06/19723**

***Расходы работодателя на возмещение затрат иногородних работников по найму жилого помещения могут быть учтены для целей налогообложения прибыли, если они являются формой оплаты труда и установлены в трудовом договоре.***

Расходы налогоплательщика на оплату труда включают любые начисления работникам в денежной или натуральной форме, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми или коллективными договорами (ст. 255 НК РФ).

Таким образом, если расходы работодателя на возмещение затрат иногородних работников по найму жилого помещения являются формой оплаты труда и условием в трудовом договоре, такие расходы могут быть учтены для целей налогообложения прибыли при условии их соответствия требованиям обоснованности и документальной подтвержденности.

Если эти расходы не являются формой оплаты труда и носят социальный характер, то они не могут быть учтены в целях налога на прибыль независимо от того, предусмотрены эти расходы трудовыми договорами или нет.

#### ***1.2. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы***

#### **Письмо Минфина России от 19.03.2021 № 03-15-06/19723**

***Возмещение расходов по найму жилого помещения сотруднику, переехавшему на работу в другую местность, подлежит обложению НДФЛ и страховыми взносами.***

Не подлежат обложению НДФЛ и страховыми взносами все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством), связанных, в частности, с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность (п. 1 ст. 217 и пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ).

В связи с тем, что ст. 169 ТК РФ не предусмотрены компенсационные выплаты в виде сумм возмещения расходов сотрудника, переехавшего на работу в другую местность, по найму жилого помещения, на указанные выплаты положения данных норм не распространяются и такие выплаты подлежат обложению НДФЛ и страховыми взносами.

### **1.3. Налоговый контроль**

**Письмо ФНС России от 29.03.2021 № ПА-3-24/2335@**

***Сведения о задолженности налогоплательщика, сообщаемые работодателю, не относятся к налоговой тайне.***

Налоговые органы после истечения срока исполнения требования об уплате налога информируют работодателя о сотрудниках, имеющих неисполненную обязанность по его уплате, с соблюдением Федерального закона от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» (далее – «Закон о персональных данных») (п. 6 письма ФНС России от 21.10.2015 № ГД-4-8/18401@).

Налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, следственными органами, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений об ИНН, о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения (п. 1 ст. 102 НК РФ).

Следовательно, сведения о задолженности конкретного налогоплательщика теряют режим отнесения к налоговой тайне.

***Информирование работодателя о задолженности работника не является раскрытием его персональных данных, поскольку они уже раскрыты работодателю в силу положений трудового законодательства.***

Оператором персональных данных в соответствии со ст. 3 Закона о персональных данных является государственный или муниципальный орган, юридическое или физическое лицо, самостоятельно или совместно с другими лицами организующие и (или) осуществляющие обработку персональных данных, а также определяющие цели обработки персональных данных, состав персональных данных, подлежащих обработке, действия (операции), совершаемые с персональными данными.

Следовательно, операторами персональных данных считаются организации, которые нанимают работников, государственные и муниципальные учреждения, ведомства и службы, в том числе налоговые органы.

Получение работодателем от налогового органа таких персональных данных, как фамилия, имя и отчество лица, имеющего задолженность по налогам и сборам (пеням, штрафам), не может являться неправомерным раскрытием его персональных данных, право на обработку которых уже имеется у работодателя в силу положений трудового законодательства.

Действия налоговых органов по информированию работодателя о задолженности налогоплательщика направлены на сокращение и досудебное урегулирование этой задолженности. Данная информация доводится до сведения работодателя в целях последующего информирования налогоплательщика о наличии у него задолженности по обязательным платежам перед бюджетом.

## **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 07.04.2021 № [309-ЭС20-22962](#) по делу № [А50-36354/2019](#) ИП Конищев А.А. о передаче кассационной жалобы Отделения Пенсионного фонда РФ по Пермскому краю для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Першутов А.Г.)

***СКЭС ВС РФ рассмотрит вопрос о том, может ли дата публикации Постановления КС РФ признаваться моментом возникновения переплаты для целей исчисления срока на подачу заявления о возврате излишне уплаченных взносов.***

Предприниматель уплатил страховые взносы за 2014 и 2015 годы, размер которых был исчислен исходя из доходов, полученных от предпринимательской деятельности за эти периоды, без учета произведенных расходов, связанных с извлечением доходов.

04.06.2018 Предприниматель обратился в Пенсионный фонд с заявлением о возврате излишне уплаченных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за 2014 и 2015 год с учетом определения обязательств по уплате страховых взносов исходя из дохода, облагаемого по УСН, за вычетом расходов, связанных с извлечением этого дохода.

Решением Пенсионного фонда Предпринимателю отказано в возврате перечисленных страховых взносов за 2014 год в связи с пропуском установленного законодательством срока на подобное обращение.

Суды трех инстанций, удовлетворяя требования Предпринимателя, пришли к выводу, что спорные суммы страховых взносов за 2014 год считаются излишне уплаченными. Право на их возврат Предпринимателем утрачено не было, поскольку о наличии спорной переплаты Предприниматель мог узнать не ранее 02.12.2016 - после официального опубликования на «Официальном интернет-портале правовой информации» Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 30.11.2016 № 27-П (далее – «Постановление»), а, соответственно, трехлетний срок на подачу в суд заявления о возврате спорной суммы в данном случае не пропущен.

Согласно Постановлению доход, учитываемый при определении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование индивидуальным предпринимателем, не

производящим выплаты физическим лицам, уменьшается на величину фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением дохода.

Пенсионный фонд не согласился с выводами судов и обратился в ВС РФ. По его мнению, правовая позиция, изложенная в Постановлении, не имеет обратной силы в отношении лиц, которые не являлись участниками конституционного судопроизводства по данному делу.

Кроме того, Пенсионный фонд указывает, что в Постановлении КС РФ нормы права неконституционными не признал, а лишь установил их конституционно-правовой смысл. Указанным Постановлением не изменяются действовавшие правовые нормы, а лишь дается толкование норм в их взаимосвязи. Таким образом, по мнению Пенсионного фонда, вне зависимости от принятого КС РФ Постановления, переплата по страховым взносам у Предпринимателя возникла в момент ее перечисления в бюджет пенсионного фонда, т.е. применительно к платежам за 2014 год – 31.03.2015. Поскольку с заявлением о возврате спорных сумм Предприниматель обратился в Пенсионный фонд 04.06.2018, а в суд с настоящим заявлением 29.11.2019, Пенсионный фонд полагает, что Предпринимателем пропущен как трехлетний срок для обращения в Пенсионный фонд с заявлением о возврате излишне уплаченных сумм страховых взносов, так и трехлетний срок исковой давности для обращения в суд с таким заявлением.

Судья ВС РФ счел доводы Пенсионного фонда заслуживающими внимания и передал дело 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 08.04.2021 по делу № [А40-4177/2021](#) ООО «Бриз-21» (судья Бедрцакая А.В.)**

***Несоблюдение срока вручения акта налоговой проверки не влияет на сроки процедуры принудительного взыскания налога, пени, штрафа.***

Налоговым органом была проведена выездная налоговая проверка Общества за период с 01.01.2012 по 31.12.2014, по итогам которой составлен акт налоговой проверки от 20.11.2016. Акт был вручен Обществу спустя 2,5 года - 14.06.2019. После этого 16.09.2020 налоговым органом было сформировано требование об уплате налога, которое было вручено Обществу 18.09.2020.

Общество, посчитав свои интересы нарушенными, обратилось в суд. По мнению Общества, вручение акта налоговой проверки спустя 2,5 года (14.06.2019) привело к превышению срока на направление требования об уплате налога, пени, штрафа, в связи с чем оно не подлежит исполнению. Требование об уплате налога от 16.09.2020 принято с нарушением срока, установленного п. 2 ст.70 НК РФ, в связи с чем оно является незаконным.

Вынося решение в пользу налогового органа, суд исходил из того, что процедура принудительного внесудебного взыскания налогов состоит из взаимосвязанных

этапов, подлежащих последовательной реализации. Инициировать процедуру принудительного взыскания возможно только после вступления в силу решения налогового органа и при условии предварительного направления налогоплательщику требования и неуплаты налогоплательщиком в установленный срок соответствующих сумм налоговых платежей и санкций.

Соответственно, определяющим для порядка исчисления сроков на принятие мер по взысканию налогов, пени, штрафа является направление требования.

Акт налоговой проверки и не вступившее в законную силу решение по результатам рассмотрения материалов выездной налоговой проверки не порождают для налогоплательщика какие-либо обязанности и не являются частью процедуры принудительного взыскания.

Соответственно, несоблюдение срока вручения акта налоговой проверки не может влиять на сроки процедуры принудительного взыскания налога, пени, штрафа.

***Режим повышенной готовности в связи с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции является основанием для продления срока, установленного для направления требования об уплате налогов.***

Решение от 20.08.2019 об отказе в привлечении Общества к ответственности за совершение налогового правонарушения вступило в законную силу 27.02.2020. В срок до 27.03.2020 включительно налоговый орган должен был сформировать и направить Обществу требование об уплате налога, пени, штрафа.

Вместе с тем, в соответствии с п. 7 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики» предельные сроки направления требования об уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов и принятия решения об их взыскании увеличены на 6 месяцев.

Следовательно, предельный срок направления Обществу требования истекал 30.09.2020. 16.09.2020 инспекцией было сформировано требование и вручено представителю Общества 18.09.2020.

Тот факт, что требование было сформировано не 27.03.2020, а 16.09.2020 с учетом Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 не привело к нарушению прав и интересов налогоплательщика. Период, в течение которого требование должно было быть получено и исполнено, приходился на период всеобщей самоизоляции и нерабочих дней, что затруднило бы исполнение требования.

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