



ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 360¹

21 июня 2021 г. – 11 июля 2021 г.

1. Письма Минфина и ФНС России.....	3
1.1. Налог на добавленную стоимость.....	3
Если билетный оператор подпадает под определение театральных и концертных касс, то оказываемые им услуги по распространению билетов не облагаются НДС..	3
Если у налогоплательщика, признанного банкротом, имеются на балансе объекты недвижимости, которые используются для осуществления операций, не облагаемых НДС, то он должен восстановить НДС, ранее правомерно принятый к вычету по таким объектам недвижимости, в порядке ст. 171.1 НК РФ.	3
1.2. Налог на прибыль организаций	4
Платежи по заключенному не менее чем на год договору ДМС, который в дальнейшем продлевается на тех же условиях, учитываются для целей налога на прибыль.	4
Организация, созданная путем реорганизации в форме разделения или выделения и одновременно реорганизованная в форме слияния или присоединения, вправе в целях применения льготной ставки по налогу на прибыль при исчислении периода непрерывного владения акциями учитывать срок владения ими организацией, реорганизованной в форме разделения или выделения.	4
1.3. Налог на доходы физических лиц.....	5
Налоговая база по дивидендам, полученным налогоплательщиком – налоговым резидентом РФ от российских организаций, определяется налоговым агентом как совокупность всех таких доходов за налоговый период.....	5
1.4. Страховые взносы	6
При переходе на централизованную систему расчетов с работниками уплата страховых взносов и представление расчетов по ним осуществляются также централизованно по месту нахождения головной организации или наделенного такими полномочиями обособленного подразделения.	6
Платежи по заключенному не менее чем на год договору ДМС, который в дальнейшем продлевается на тех же условиях, не облагаются страховыми взносами.	6

¹ В дайджест включены наиболее интересные новости: письма Минфина и ФНС России, определения ВС РФ о передаче (об отказе в передаче) кассационных жалоб для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ, определения СКЭС ВС РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

2. Судебная практика 7

**2.1. Определения ВС РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в СКЭС
ВС РФ 7**

Система очистки и отвода сточных вод облагается налогом на имущество как часть недвижимого имущества.7

Местом выполнения работ по ремонту на территории РФ составной части транспортного средства (якорей тяговых электродвигателей локомотивов) признается территория РФ, даже если само транспортное средство (локомотив) находится на территории другого государства – члена ЕАЭС. 8

Если в договоре отсутствует указание на то, что установленная в нем цена включает сумму НДС, тогда как законом предусмотрено налогообложение этих операций, сумма НДС доначисляется налогоплательщику путем выделения из согласованной в договоре цены с применением расчетной налоговой ставки. 8

Выплачиваемые дистрибьютором покупателю премии, которые напрямую зависели от суммы скидок, предоставленных конечному покупателю при продаже транспортных средств, признаются компенсацией недополученного покупателем дохода и облагаются НДС. 9

1. Письма Минфина и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо ФНС России от 24.06.2021 № СД-4-3/8905@

Если билетный оператор подпадает под определение театральных и концертных касс, то оказываемые им услуги по распространению билетов не облагаются НДС.

От НДС освобождаются услуги по распространению билетов (форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности) на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, оказываемые организациями, которые осуществляют деятельность в сфере культуры и искусства (пп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ). К таким организациям относятся, в частности, театральные и концертные кассы.

Лица, уполномоченные на основании соответствующего договора организациями исполнительского искусства оказывать услуги по распространению билетов, абонементов (в том числе электронных) по установленной ими номинальной цене, относятся к театральным и концертным кассам (Письмо Министерства культуры РФ от 24.03.2021 № [3821-01.1-54@-AM](#)). Если исходя из условий договора билетный оператор подпадает под определение театральных и концертных касс, то оказываемые им услуги не облагаются НДС.

Письмо ФНС России от 17.06.2021 № СД-4-3/8474@

Если у налогоплательщика, признанного банкротом, имеются на балансе объекты недвижимости, которые используются для осуществления операций, не облагаемых НДС, то он должен восстановить НДС, ранее правомерно принятый к вычету по таким объектам недвижимости, в порядке ст. 171.1 НК РФ.

Операции по реализации товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав должников, признанных банкротами, не облагаются НДС (пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ). Если у налогоплательщика, признанного банкротом, имеются на балансе объекты недвижимости, которые используются для осуществления операций, не облагаемых НДС, то налог, ранее правомерно принятый к вычету по таким объектам недвижимости, подлежит восстановлению в порядке ст. 171.1 НК РФ.

Согласно пунктам 4 и 5 ст. 171.1 НК РФ налогоплательщик обязан по окончании каждого календарного года в течение 10 лет с года, в котором началось начисление амортизации, отражать восстановленную сумму НДС в декларации за последний налоговый период каждого года из десяти лет.

Сумма НДС, подлежащая восстановлению, рассчитывается в размере одной десятой от суммы НДС, принятой к вычету, в доле, определяемой исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), не облагаемых НДС, в общей стоимости реализованных товаров (работ, услуг) за календарный год.

Поскольку с 01.01.2021 налогоплательщик-банкрот осуществляет только не облагаемые НДС операции, то размер доли для расчета суммы налога, подлежащей восстановлению, будет равен единице.

Если с момента ввода в эксплуатацию объектов недвижимости и начисления по ним амортизации прошло более 10 лет, то ранее принятый к вычету НДС восстановлению не подлежит.

1.2. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 11.06.2021 № 03-03-06/1/46385

Платежи по заключенному не менее чем на год договору ДМС, который в дальнейшем продлевается на тех же условиях, учитываются для целей налога на прибыль.

К расходам на оплату труда, учитываемым для целей налогообложения прибыли, относятся, в частности, суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года и предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников (п. 16 ст. 255 НК РФ).

Если срок действия договора ДМС, заключенного не менее чем на год, в дальнейшем продлевается на тех же условиях, суммы платежей (взносов) по нему учитываются для целей уплаты налога на прибыль в составе расходов на оплату труда. Если же срок договора ДМС истек и был заключен новый договор на срок менее одного года, то суммы платежей (взносов) организации по новому договору не учитываются в расходах при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Письмо Минфина России от 15.06.2021 № 03-03-06/1/46772

Организация, созданная путем реорганизации в форме разделения или выделения и одновременно реорганизованная в форме слияния или присоединения, вправе в целях применения льготной ставки по налогу на прибыль при исчислении периода непрерывного владения акциями учитывать срок владения ими организацией, реорганизованной в форме разделения или выделения.

Налоговая ставка 0%, предусмотренная п. 4.1 ст. 284 НК РФ, применяется к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации акций (долей участия в уставном капитале) российских и (или) иностранных организаций, при условии, что на дату реализации они непрерывно принадлежат

налогоплательщику на праве собственности или на ином вещном праве более пяти лет (п. 1 ст. 284.2 НК РФ).

Налогоплательщик-правопреемник, получивший акции российской организации в результате реорганизации, исчисляет период непрерывного владения ими с даты их приобретения реорганизованной организацией для целей определения соответствия непрерывному минимальному сроку владения, который составляет пять лет.

В общем случае при последующей реорганизации указанного налогоплательщика его правопреемник, в свою очередь, при исчислении периода непрерывного владения акциями не вправе учитывать срок владения ими реорганизованной организацией в рамках предыдущей реорганизации. Вместе с тем решением общего собрания акционеров общества о реорганизации может быть предусмотрено в отношении одного или нескольких обществ, создаваемых путем реорганизации в форме разделения или выделения, положение об одновременном слиянии создаваемого общества с другим обществом / обществами либо об одновременном присоединении создаваемого общества к другому обществу (п. 1 ст. 19.1 ФЗ от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

С учетом одновременности процедур правопреемник организации, созданной путем реорганизации в форме разделения или выделения и одновременно реорганизованной в результате слияния или присоединения к другой организации, вправе при исчислении периода непрерывного владения акциями, полученными в результате реорганизации, учитывать срок владения ими организацией, реорганизованной в форме разделения или выделения.

1.3. Налог на доходы физических лиц

Письмо ФНС России от 22.06.2021 № БС-4-11/8724@

Налоговая база по дивидендам, полученным налогоплательщиком – налоговым резидентом РФ от российских организаций, определяется налоговым агентом как совокупность всех таких доходов за налоговый период.

Исчисление суммы и уплата НДФЛ в отношении дивидендов от российской организации осуществляются налоговым агентом отдельно по каждому налогоплательщику применительно к каждой выплате доходов (п. 3 ст. 214 НК РФ).

При выплате налоговым агентом дивидендов налогоплательщику более одного раза в течение налогового периода НДФЛ исчисляется нарастающим итогом с зачетом ранее уплаченных сумм (п. 12 ст. 226.1 НК РФ).

Таким образом, налоговая база в виде дивидендов от долевого участия в российской организации за налоговый период определяется как совокупность всех таких доходов, полученных физическим лицом в этом периоде. Налоговая ставка в отношении таких доходов применяется в зависимости от величины налоговой базы:

- 13% – если сумма налоговых баз за налоговый период составляет 5 млн рублей или меньше;
- 650 тысяч рублей и 15% от суммы налоговых баз за налоговый период, превышающих 5 млн рублей (п. 1 ст. 224 НК РФ).

Налог на прибыль по дивидендам, полученным российской организацией, зачитывается при определении НДФЛ физического лица – налогового резидента РФ пропорционально его доле в этой организации (п. 3.1 ст. 214 НК РФ).

1.4. Страховые взносы

Письмо ФНС России от 21.06.2021 № БС-4-11/8625@

При переходе на централизованную систему расчетов с работниками уплата страховых взносов и представление расчетов по ним осуществляются также централизованно по месту нахождения головной организации или наделенного такими полномочиями обособленного подразделения.

Уплата страховых взносов и представление расчетов по ним осуществляются организациями по месту их нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений, которым организацией открыты счета в банках и которые начисляют и производят выплаты в пользу физических лиц, за исключением обособленных подразделений, расположенных за пределами РФ (п. 11 ст. 431 НК РФ).

При переходе организации на централизованную систему расчетов с работниками или передаче таких полномочий одному из обособленных подразделений уплата взносов и представление расчетов по ним осуществляются также централизованно по месту нахождения головной организации или наделенного такими полномочиями обособленного подразделения.

При передаче полномочий по осуществлению централизованных расчетов сторонним юридическим лицам представление расчетов по страховым взносам производится по месту нахождения головной организации в случае лишения всех обособленных подразделений полномочий по начислению выплат и вознаграждения в пользу физических лиц.

Письмо Минфина России от 11.06.2021 № 03-03-06/1/46385

Платежи по заключенному не менее чем на год договору ДМС, который в дальнейшем продлевается на тех же условиях, не облагаются страховыми взносами.

Суммы платежей (взносов) плательщика по договорам добровольного личного страхования работников, заключаемым не менее чем на год, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов этих застрахованных лиц, не облагаются страховыми взносами (пп. 5 п. 1 ст. 422 НК РФ).

Если срок действия договора ДМС, заключенного не менее чем на год, в дальнейшем продлевается на тех же условиях, суммы платежей (взносов) по указанному договору не облагаются страховыми взносами. Если же срок договора ДМС истек и был заключен новый договор не менее чем на год, то суммы платежей (взносов) организации по новому договору ДМС облагаются страховыми взносами.

2. Судебная практика

2.1. Определения ВС РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в СКЭС ВС РФ

Определение ВС РФ от 28.06.2021 № [308-ЭС21-9321](#) по делу № [А53-22059/2020](#) ПАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» об отказе в передаче кассационной жалобы ПАО «Вторая генерирующая компания оптового рынка электроэнергии» для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ (судья Завьялова Т.В.)

Система очистки и отвода сточных вод облагается налогом на имущество как часть недвижимого имущества.

Инспекция пришла к выводу о неправомерном применении обществом льготной ставки по налогу на имущество в отношении системы очистки и отвода сточных вод, в состав которого входит различное оборудование.

По мнению общества, спорное имущество является оборудованием и не имеет прочной связи с землей. Однако суды трех инстанций признали выводы инспекции законными, поскольку система очистки и отвода сточных вод расположена внутри павильона под землей, имеет фундамент (монолитные железобетонные плиты), колодец-гаситель, колодец и канализационную насосную, а также крепится к фундаменту (монолитной железобетонной плите). Павильон предназначен для размещения в нем установки обеззараживания и водораспределительного устройства, работа которого в холодное время года в неотапливаемом помещении невозможна. Павильон защищает расположенное в нем оборудование от атмосферных осадков и низкой температуры в холодное время года.

Судья Верховного Суда РФ отказала обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

Определение ВС РФ от 06.07.2021 № [306-ЭС21-9927](#) по делу № [А65-4846/2020](#) ООО «Научно-коммерческое предприятие «Волгареммаш» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Научно-коммерческое предприятие «Волгареммаш» для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ (судья Завьялова Т.В.)

Местом выполнения работ по ремонту на территории РФ составной части транспортного средства (якорей тяговых электродвигателей локомотивов) признается территория РФ, даже если само транспортное средство (локомотив) находится на территории другого государства – члена ЕАЭС.

Между обществом и контрагентом из Казахстана заключен договор на выполнение капитального ремонта якорей тяговых электродвигателей, являющихся составной частью локомотивов. Для проведения ремонта якоря были доставлены из Казахстана на территорию РФ, а после ремонта отправлены обратно. Стороны полагали, что указанные работы не облагаются НДС в РФ, поскольку в силу пп. 2 п. 29 Протокола² местом реализации работ по ремонту транспортных средств, находящихся в Казахстане, признается территория Казахстана.

Налоговый орган указал, что местом выполнения работ по капитальному ремонту якоря является территория РФ, а значит, они должны облагаться НДС в РФ.

Суды первой и апелляционной инстанций согласились с налоговым органом, указав, что при определении места реализации работ (услуг), оказанных по договору с хозяйствующими субъектами государств – членов ЕАЭС, необходимо руководствоваться специальными правилами, закрепленными в разделе IV Протокола «Порядок взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг», согласно пп. 2 п. 29 которого местом реализации услуг / работ, связанных с транспортными средствами, действительно признается территория того государства, где фактически находится транспортное средство. Однако в данном случае нет оснований для признания сделки совершенной в отношении подвижного состава, поскольку ремонту подвергались якоря, а не локомотивы, следовательно, в целях определения порядка налогообложения спорные ремонтные работы нельзя квалифицировать как связанные с транспортными средствами.

Суды первой и апелляционной инстанций пришли к выводу о необходимости доначислять НДС сверх установленной договором цены, если в договоре отсутствует указание на то, что согласованная сторонами цена включает сумму НДС.

Если в договоре отсутствует указание на то, что установленная в нем цена включает сумму НДС, тогда как законом предусмотрено налогообложение этих операций, сумма НДС доначисляется налогоплательщику путем выделения из согласованной в договоре цены с применением расчетной налоговой ставки.

Суд кассационной инстанции, признавая правомерным выводы судов о том, что местом реализации спорных работ признается территория РФ, вместе с тем не

² Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014.

согласился с выводом нижестоящих судов о расчете НДС сверх стоимости выполненных работ. При реализации товаров (работ, услуг) покупателю НДС не может исчисляться в сумме, которая не соответствовала бы реально сформированной цене. Это означало бы взимание налога без переложения на потребителя, за счет собственного имущества хозяйствующего субъекта (продавца).

Вместе с тем бремя надлежащего учета сумм НДС при определении окончательного размера указанной в договоре цены, ее выделения в расчетных и первичных учетных документах, счетах-фактурах отдельной строкой лежит только на одной из сторон сделки – продавце как налогоплательщике. В связи с этим возможность увеличения цены сделки и дополнительного взыскания сумм НДС с покупателя в случае неправильного учета налога продавцом при формировании окончательного размера цены договора в настоящее время допускается судебной практикой в случаях, когда такая возможность согласована обеими сторонами договора либо предусмотрена нормативными правовыми актами.

Отсутствие в договоре, заключенном налогоплательщиком с казахстанской компанией, и дополнительных соглашениях к нему указания на то, что установленная в них плата за выполненные работы включает сумму НДС, и указание «без НДС» в актах сдачи-приемки работ означает, что при заключении договоров общество не рассматривало данные операции как облагаемые НДС и не предполагало необходимость учета данного налога при определении окончательного размера стоимости выполняемых работ.

После выявления того, что совершенные хозяйственные операции должны облагаться НДС, следовало не увеличить договорную цену в результате налогообложения, а определить права и обязанности общества как плательщика НДС способом, согласующимся с действительно сложившимися экономическими условиями деятельности налогоплательщика, в рамках установленной договором цены, что можно осуществить путем применения расчетной налоговой ставки.

Определение ВС РФ от 05.07.2021 № 301-ЭС21-4267 по делу № А29-14874/2019 ООО «Динамика Сыктывкар» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Динамика Сыктывкар» для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ (судья Антонова М.К.)

Выплачиваемые дистрибьютором покупателю премии, которые напрямую зависели от суммы скидок, предоставленных конечному покупателю при продаже транспортных средств, признаются компенсацией недополученного покупателем дохода и облагаются НДС.

Между обществом (покупателем) и продавцом (дистрибьютором) в рамках дилерских соглашений заключены договоры на поставку автомобилей. За выполнение определенных условий договоров общество получало от продавца премии. Инспекция указала, что полученные обществом от дистрибьютора премии подлежат включению в налоговую базу по НДС.

По мнению налогоплательщика, инспекция неправомерно квалифицировала спорные премии в качестве компенсации недополученного дохода при реализации автомобилей конечным покупателям со скидкой. Общество полагает, что премии по своей сути являлись поощрением за выполнение условий программ премирования; каждая программа премирования имела конкретную экономическую цель; выплата премий являлась мерой, направленной на стимулирование дилеров к приобретению у дистрибьютора как можно большего количества автомобилей; премии выплачивались после продажи автомобилей конечным покупателям. Кроме того, предоставление обществом скидки конечным покупателям не было обязательным, а отношения налогоплательщика с ними регулировались отдельными договорами купли-продажи.

Суды трех инстанций признали подход инспекции правомерным, расценив полученные налогоплательщиком денежные средства как выплаты в счет увеличения его дохода, которые были связаны с оплатой автомобилей, реализованных конечным покупателям со скидкой, следовательно, полученные денежные средства подлежали включению в налоговую базу по НДС.

В рассматриваемом случае размер выплачиваемых обществу премий за соблюдение условий договора поставки напрямую зависел от суммы скидок, предоставленных конечному покупателю при продаже новых транспортных средств за отчетный период, и рассчитывался за единицу конкретного товара; получение премий было обусловлено именно уменьшением стоимости автомобилей для покупателей.

Подпишитесь на бесплатную рассылку других аналитических материалов «Щекин и партнеры», отправив заявку по адресу:

info@schekinlaw.ru

Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru