



## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 393<sup>1</sup>**

**14 ноября 2022 г. – 4 декабря 2022 г.**

<b>1. Письма Минфина и ФНС России.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Налог на добавленную стоимость.....</b>	<b>3</b>
Доработка (обновление) программы для ЭВМ освобождается от НДС, если осуществляется в рамках договора на передачу прав на использование таких программ.....	3
Услуги брокера по исполнению поручений на совершение сделок с драгметаллами, допущенными к организованным торгам, освобождаются от НДС при условии включения таких услуг в лицензию на осуществление брокерской деятельности и их оказания на основании договора о брокерском обслуживании.....	3
Возмещение переработчиком заказчику утраченных в процессе обработки давальческих материалов облагается НДС у заказчика.....	3
<b>1.2. Акцизы .....</b>	<b>4</b>
Объект обложения акцизом возникает в момент передачи комиссионеру произведенных комитентом подакцизных товаров для их последующей реализации покупателям. ....	4
<b>1.3. Налог на прибыль организаций .....</b>	<b>4</b>
Электронные образы документов, выгруженные с официальных сервисов, а также скриншоты информации, размещенной в государственных информационных системах, не могут использоваться в качестве единственного подтверждения отнесения задолженности к безнадежной. ....	4
При получении в связи с изъятием недвижимости компенсации, сумма которой не превышает сумму собственно компенсируемых расходов, объекта налогообложения не возникает.....	5
<b>1.4. Налог на доходы физических лиц.....</b>	<b>5</b>
Компенсация работникам при нарушении работодателем срока выплаты заработной платы облагается НДФЛ. ....	5
<b>2. Судебная практика .....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. Определения Верховного Суда РФ об отказе в передаче дел в СКЭС ВС РФ .....</b>	<b>5</b>

<sup>1</sup> В дайджест включены наиболее интересные письма Минфина и ФНС России, определения ВС РФ о передаче (об отказе в передаче) кассационных жалоб на рассмотрение в судебном заседании СКЭС ВС РФ, определения СКЭС ВС РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

*Для целей налога на имущество недвижимым имуществом признаны электросетевые объекты, в том числе ЛЭП и трансформаторные подстанции, поскольку они соединены между собой и составляют единый недвижимый комплекс. .... 6*

*Предоставление российской организацией иностранной компании морского судна по договору фрахтования без экипажа облагается НДС. ....7*

*Организация, применяющая УСН, в случае выставления счета-фактуры с выделением суммы НДС обязана уплатить налог в бюджет, однако при этом она не вправе применить вычет по соответствующему «входному» НДС.....7*

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

*Суд не согласился с выводом налогового органа о получении обществом необоснованной налоговой выгоды по взаимоотношениям с контрагентом, указав, что реальность сделок подтверждается последующей реализацией спорного товара клиентам налогоплательщика. .... 8*

*Несоблюдение налоговыми органами установленных сроков при вынесении акта и решения по налоговой проверке, а также решения по апелляционной жалобе должно приниматься во внимание при оценке соблюдения сроков следующих за этим мер по принудительному взысканию задолженности..... 8*

## **1. Письма Минфина и ФНС России**

### **1.1. Налог на добавленную стоимость**

**Письмо Минфина России от 10.10.2022 № 03-07-05/97550**

***Доработка (обновление) программы для ЭВМ освобождается от НДС, если осуществляется в рамках договора на передачу прав на использование таких программ.***

Освобождение от НДС применяется в отношении услуг по передаче исключительных прав и прав на использование программ для ЭВМ и баз данных, входящих в единый реестр российских программ, включая их обновление и дополнительные функциональные возможности (пп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ).

Освобождение от НДС применяется в случае, когда доработка (обновление) программы осуществляется в рамках договора (дополнительного соглашения к договору) на передачу прав на использование таких программ.

**Письмо Минфина России от 07.10.2022 № 03-07-07/97076**

***Услуги брокера по исполнению поручений на совершение сделок с драгметаллами, допущенными к организованным торгам, освобождаются от НДС при условии включения таких услуг в лицензию на осуществление брокерской деятельности и их оказания на основании договора о брокерском обслуживании.***

От НДС освобождены услуги, оказываемые брокерами на основании лицензий на осуществление соответствующих видов деятельности (абз. 2 пп. 12.2 п. 2 ст. 149 НК РФ).

Если перечнем услуг, оказываемых брокером в соответствии с лицензией, предусмотрено исполнение поручений клиентов по совершению сделок с драгоценными металлами, допущенными к организованным торгам, то такие услуги, оказываемые брокером на основании договора о брокерском обслуживании, освобождаются от НДС. При этом сами сделки с драгоценными металлами, допущенными к организованным торгам, осуществляемые брокером по поручению клиентов, облагаются НДС в общем порядке.

**Письмо Минфина России от 10.10.2022 № 03-07-11/97578**

***Возмещение переработчиком заказчику утраченных в процессе обработки двальческих материалов облагается НДС у заказчика.***

Объект обложения НДС возникает при реализации товаров. Когда переработчик возмещает заказчику денежные средства за утраченные в процессе обработки материалы, происходит смена собственника. Утраченные материалы признаются реализованными переработчику, следовательно, у заказчика возникает объект обложения НДС.

## **1.2. Акцизы**

**Письмо Минфина России от 27.10.2022 № 03-13-07/104291**

**Объект обложения акцизом возникает в момент передачи комиссионеру произведенных комитентом подакцизных товаров для их последующей реализации покупателям.**

Условиями договора комиссии на комиссионера может возлагаться обязанность по продаже товаров, находящихся в собственности комитента и передаваемых комиссионеру.

В целях исчисления акцизов дата реализации (передачи) подакцизных товаров определяется как день их отгрузки (передачи) (п. 2 ст. 195 НК РФ). Из этого следует, что для исчисления акцизов датой реализации является не дата перехода права собственности к покупателю, а дата отгрузки подакцизных товаров их производителем с целью продажи.

Таким образом, момент исчисления акцизов по данному договору возникает при передаче комиссионеру произведенных комитентом подакцизных товаров для их реализации покупателям.

## **1.3. Налог на прибыль организаций**

**Письмо Минфина России от 03.11.2022 № 03-03-06/2/107386**

**Электронные образы документов, выгруженные с официальных сервисов, а также скриншоты информации, размещенной в государственных информационных системах, не могут использоваться в качестве единственного подтверждения отнесения задолженности к безнадежной.**

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Требования к составлению первичного учетного документа (обязательные реквизиты), а также необходимость его оформления на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, установлены в ст. 9 Закона о бухгалтерском учете<sup>2</sup>.

Несмотря на то что информация, содержащаяся в государственных информационных системах, а также иные имеющиеся в распоряжении государственных органов сведения и документы являются государственными информационными ресурсами и на них представлена официальная информация<sup>3</sup>, копии документов, выгруженные из таких ресурсов, не отвечают указанным требованиям к первичным учетным документам. Вместе с тем полученная из названных источников информация может использоваться как основание для

<sup>2</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

<sup>3</sup> Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации».

отнесения задолженности к безнадежной, но не в качестве единственного документального подтверждения.

#### **Письмо Минфина России от 07.11.2022 № 03-03-06/1/107725**

***При получении в связи с изъятием недвижимости компенсации, сумма которой не превышает сумму собственно компенсируемых расходов, объекта налогообложения не возникает.***

Доходы в виде компенсации, полученной в связи с изъятием недвижимого имущества, учитываются в составе доходов при формировании налоговой базы в общеустановленном порядке. Налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы на остаточную стоимость соответствующего объекта недвижимости, а также на расходы, связанные с такой операцией.

Таким образом, если сумма доходов в виде компенсации не превышает сумму расходов, для компенсации которых она предоставляется, у налогоплательщика не возникает объекта обложения налогом на прибыль. В связи с этим средства на уплату налога на прибыль не должны включаться в сумму такой компенсации.

#### ***1.4. Налог на доходы физических лиц***

#### **Письма Минфина России от 25.10.2022 № 03-04-05/103057, от 31.10.2022 № 03-04-06/105570**

***Компенсация работникам при нарушении работодателем срока выплаты заработной платы облагается НДФЛ.***

По общему правилу не облагаются НДФЛ все виды установленных законодательством компенсационных выплат, связанных, в частности, с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (п. 1 ст. 217 НК РФ).

Компенсация работникам при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы не является возмещением затрат работников, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей, и потому облагается НДФЛ в установленном порядке.

## ***2. Судебная практика***

### ***2.1. Определения Верховного Суда РФ об отказе в передаче дел в СКЭС ВС РФ***

**Определение ВС РФ от 21.11.2022 № [305-ЭС22-21371](#) по делу № [А40-14554/2019](#) об отказе в передаче кассационной жалобы ПАО**

**«Якутскэнерго» для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ (судья Тютин Д.В.)**

***Для целей налога на имущество недвижимым имуществом признаны электросетевые объекты, в том числе ЛЭП и трансформаторные подстанции, поскольку они соединены между собой и составляют единый недвижимый комплекс.***

Инспекция провела выездную налоговую проверку общества по всем налогам и сборам за период с 01.01.2013 по 31.12.2015 и доначислила налог на имущество в отношении ЛЭП, трансформаторных подстанций и прочих объектов, признанных недвижимым имуществом, в отношении которого не могло применяться освобождение от налогообложения на основании п. 25 ст. 381 НК РФ. Налогоплательщик не согласился с позицией налоговых органов и обратился в суд.

При новом рассмотрении дела суды первой и апелляционной инстанций указали, что общество само позиционировало спорные объекты как недвижимые, что следует из содержания судебных решений по старым делам о признании права собственности на объекты, договора купли-продажи спорных объектов и письма Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха-Якутия. Из проектной и технической документации также следует, что электросетевые объекты соединены между собой и образуют единый недвижимый комплекс. Кроме того, суды опирались на результаты проведенной налоговым органом экспертизы.

Суды отклонили ссылки на письма заводов-изготовителей, поскольку они не могут достоверно свидетельствовать о том, что поставляемое в адрес общества имущество является движимым. Фотоматериалы также не свидетельствуют о движимом характере спорного имущества, поскольку на них запечатлены либо процесс монтажа, либо отдельные детали объектов до монтажа.

Квалификация объектов основных средств, установленная ОКОФ, не имеет целью квалифицировать имущество в качестве движимого или недвижимого, но может среди прочего служить критерием для проведения соответствующего разграничения. В случае установления в ходе налоговой проверки обстоятельств, указывающих на искусственное разделение в бухгалтерском учете единого объекта основных средств, выступающего недвижимым имуществом (зданием или сооружением), налоговые органы не лишены права обосновывать необходимость взимания налога на имущество.

Обществу было отказано в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ.

**Определение ВС РФ от 21.11.2022 № [308-ЭС22-21925](#) по делу № [А32-40602/2021](#) об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Инфин» для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ (судья Антонова М.К.)**

***Предоставление российской организацией иностранной компании морского судна по договору фрахтования без экипажа облагается НДС.***

Общество и фрахтователь заключили договор фрахтования судна без экипажа (бербоут-чартер). Общество не начисляло НДС с реализации услуг по данному договору, поскольку полагало, что местом их реализации РФ не является.

Однако, по мнению налогового органа, местом реализации таких услуг является именно РФ, в связи с чем был доначислен НДС. Инспекция сочла, что в данном случае подлежит применению пп. 5 п. 1 ст. 148 НК РФ, согласно которому местом реализации услуг признается территория РФ, если деятельность оказывающей услуги организации осуществляется на территории РФ.

Налогоплательщик не согласился с налоговыми органами и обратился в суд.

Суды отказали обществу в удовлетворении заявленных требований, отметив, что положение пп. 5 п. 1 ст. 148 НК РФ применяется при оказании услуг, не предусмотренных подпунктами 1 – 4.1, 4.4 п. 1 ст. 148 НК РФ.

В рамках данного дела было установлено, что отношения сторон по существу регулируются договором аренды, а не договором перевозки, и условия, установленные пп. 4.1 п. 1 ст. 148 НК РФ, обществом не выполнялись (не осуществлялись управление судном, его техническая эксплуатация, содержание и укомплектование экипажем).

Таким образом, в случае предоставления российской организацией иностранной компании морского судна в аренду на основании договора бербоут-чартера, не предполагающего перевозку грузов или пассажиров, местом реализации данной услуги признается территория РФ.

Обществу было отказано в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ.

**Определение ВС РФ от 23.11.2022 № [305-ЭС22-22162](#) по делу № [А40-230304/2021](#) об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «НПО Геомассив» для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ (судья Завьялова Т.В.)**

***Организация, применяющая УСН, в случае выставления счета-фактуры с выделением суммы НДС обязана уплатить налог в бюджет, однако при этом она не вправе применить вычет по соответствующему «входному» НДС.***

Общество применяло УСН, но выставляло счета-фактуры с выделенным НДС, начисляло НДС к уплате в бюджет и предъявляло НДС к вычету. Инспекция доначислила НДС и привлекла общество к ответственности ввиду отказа в вычетах.

Общество не согласилось с позицией налоговых органов и обратилось в суд.

Суды трех инстанций отказали налогоплательщику в удовлетворении его требований. На организацию, не являющуюся налогоплательщиком НДС в связи с применением УСН, возлагается лишь обязанность исчислить и уплатить в бюджет

НДС в случае выставления им покупателю счета-фактуры с выделением суммы НДС (пп. 1 п. 5 ст. 173 НК РФ). Но это не означает, что выставившее счет-фактуру лицо приобретает в отношении таких операций статус налогоплательщика, в том числе право на применение налоговых вычетов.

Обществу было отказано в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ.

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

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 01.12.2022 по делу № [А40-141671/22](#) ООО «АЛЬБЕДО» (судья Стародуб А.П.)**

***Суд не согласился с выводом налогового органа о получении обществом необоснованной налоговой выгоды по взаимоотношениям с контрагентом, указав, что реальность сделок подтверждается последующей реализацией спорного товара клиентам налогоплательщика.***

По результатам проверки налоговый орган доначислил обществу НДС, налог на прибыль и штраф, посчитав, что контрагент не осуществлял поставку товара в адрес общества.

Признав подход налогового органа неправомерным, суд указал, что оборудование, приобретенное у спорного контрагента, было закуплено в целях оказания услуг клиентам общества, и доказательством реальности сделок является факт его последующей реализации в адрес клиентов или использования для оказания услуг. Кроме того, налоговый орган не представил доказательств, свидетельствующих о том, что обязательства по сделкам были исполнены иными лицами, а не спорным контрагентом.

Суд также отметил, что общество, не являясь импортером указанных товаров, не может нести ответственность как за отсутствие в счетах-фактурах информации, предусмотренной пп. 13, 14 п. 5 ст. 169 НК РФ (страны происхождения товара и номера таможенной декларации), так и за ошибки в реквизитах, допущенные продавцом в счетах-фактурах.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 02.12.2022 по делу № [А40-110800/22](#) ООО «ПКФ «Техресурс» (судья Полукаров А.В.)**

***Несоблюдение налоговыми органами установленных сроков при вынесении акта и решения по налоговой проверке, а также решения по апелляционной жалобе должно приниматься во внимание при оценке соблюдения сроков следующих за этим мер по принудительному взысканию задолженности.***

Решение по результатам выездной налоговой проверки общества за 2014–2016 годы было принято инспекцией 01.12.2021. После вступления решения в силу



(07.04.2022) в адрес общества было направлено требование от 18.04.2022 об уплате налогов и пеней со сроком исполнения до 17.05.2022.

Полагая, что требование является незаконным и нарушает его права, поскольку вынесено за пределами сроков, установленных НК РФ, общество обратилось в суд.

Проведение выездной проверки длилось с 29.12.2017 по 21.12.2018 (358 дней). При этом акт налоговой проверки был составлен и вручен со значительным нарушением отведенного срока. Период рассмотрения инспекцией материалов фактически длился 355 дней, а время рассмотрения апелляционной жалобы – 86 дней.

Множественные нарушения сроков привели к невозможности осуществления инспекцией принудительного взыскания налоговой задолженности ввиду превышения предельного общего срока действий в рамках проведения мероприятий налогового контроля.

Признавая подход общества правомерным, суд отметил, что ссылки инспекции на соблюдение ею установленного срока выставления требования с момента вступления решения в законную силу сделаны без учета установленных законодателем сроков проведения проверки, составления акта, рассмотрения материалов и принятия решения, соблюдение которых необходимо.

Иное толкование может привести к правовой неопределенности проверяемого лица и незаконному продлению инспекцией сроков внесудебного взыскания.

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

**Архив дайджестов находится на сайте [www.schekinlaw.ru](http://www.schekinlaw.ru)**