



## **ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ №401<sup>1</sup>**

**3 апреля 2023 г. – 30 апреля 2023 г.**

<b>1. Письма Минфина и ФНС России.....</b>	<b>3</b>
<b>1.1. Налог на добавленную стоимость.....</b>	<b>3</b>
Услуги санаториев, оформленные путевками, не облагаются НДС.....	3
<b>1.2. НДС.....</b>	<b>3</b>
Возмещение командированным работникам расходов на питание в гостинице облагается НДС.....	3
<b>1.3. Транспортный налог.....</b>	<b>4</b>
В целях исчисления транспортного налога в отношении транспортного средства, имеющего несколько двигателей, учитываются сведения об их мощности, представленные органами ГИБДД.....	4
<b>2. Судебная практика .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1. Определения Верховного Суда РФ об отказе в передаче дел на рассмотрение в СКЭС ВС РФ .....</b>	<b>4</b>
Исключение налогоплательщика – юридического лица из ЕГРЮЛ в случае последующего признания исключения недействительным не освобождает это лицо от представления налоговых деклараций и расчетов.....	4
<b>2.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы.....</b>	<b>5</b>
Несмотря на общее положение закона субъекта РФ, ограничивающее применение льготы производителями подакцизной продукции, льгота для инвесторов, осуществивших капитальные вложения в объекты основных средств, может применяться, если объект не предназначен для производства или реализации подакцизных товаров. ....	5
Квалификация передаваемой по лицензионным договорам информации в качестве базы данных, не облагаемой НДС, осуществляется исходя из наличия схемы хранения и массива данных. ....	6
Перерасчет налоговых обязательств вследствие признания сделки недействительной осуществляется после проведения двусторонней реституции, то есть после фактического возврата сторонами друг другу всего полученного по сделке. ....	7

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

*Стоимость ликвидированных по причине отказа от строительства незавершенных капитальных вложений нельзя учесть в целях исчисления налога на прибыль. .... 8*

*Направление инкассового поручения на списание денежных средств со счета налогоплательщика спустя 13 месяцев с момента принятия решения о взыскании является незаконным. .... 8*

## **1. Письма Минфина и ФНС России**

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

**Письмо Минфина России от 16.03.2023 № 03-07-07/22123**

***Услуги санаториев, оформленные путевками, не облагаются НДС.***

В силу пп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ реализация услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных местах размещения облагается НДС по нулевой ставке.

К объектам санаторно-курортного лечения не применяются требования, установленные Федеральным законом № 132<sup>2</sup> для гостиниц и иных средств размещения, в части предоставления гостиничных услуг и классификации гостиниц. Также санаторно-курортные организации при оказании услуг не отделяют услуги по размещению от услуг по лечению и питанию, а стоимость пребывания в такой организации (стоимость путевки на санаторно-курортное лечение) предъявляется направленному на лечение лицу в совокупности всех оказываемых услуг.

Таким образом, положения пп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ не применяются к услугам по предоставлению мест в санаториях. При этом по пп. 18 п. 3 ст. 149 НК РФ услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления детей, оформленные путевками или курсовками, не облагаются НДС (освобождаются от налогообложения).

### **1.2. НДФЛ**

**Письмо ФНС России от 03.04.2023 № БС-3-11/4624@**

***Возмещение командированным работникам расходов на питание в гостинице облагается НДФЛ.***

Перечень доходов, освобождаемых от НДФЛ, содержится в ст. 217 НК РФ.

В доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные (не более 700 рублей за каждый день пребывания в служебной командировке на территории РФ и не более 2500 рублей – за пределами территории РФ), расходы на проезд к месту назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные и курортные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения, пересадок, на провоз багажа, наем жилого помещения, услуги связи, получения и регистрации служебного или дипломатического паспорта, виз, а также расходы, связанные с обменом наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту.

---

<sup>2</sup> Федеральный закон от 24.11.1996 № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации».

Освобождение от НДС расходов на оплату питания положениями п. 1 ст. 217 НК РФ не предусмотрено. Суммы возмещения расходов на питание (завтраки) в гостинице работникам, находящимся в служебных командировках, облагаются НДС.

### **1.3. Транспортный налог**

**Письмо ФНС России от 31.03.2023 № БС-3-21/4521@**

***В целях исчисления транспортного налога в отношении транспортного средства, имеющего несколько двигателей, учитываются сведения об их мощности, представленные органами ГИБДД.***

Налоговая база по транспортному налогу в отношении автотранспортных средств, имеющих двигатели, определяется как их мощность в лошадиных силах (пп. 1 п. 1 ст. 359 НК РФ).

Согласно п. 1 ст. 362 НК РФ по общему правилу сумма налога исчисляется на основании сведений ГИБДД.

Таким образом, налоговую базу в отношении автотранспортного средства, имеющего несколько двигателей, налоговые органы определяют исходя из сведений об их мощности, представленных ГИБДД.

## **2. Судебная практика**

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

**Определение ВС РФ от 07.04.2023 № [305-ЭС23-3601](#) по делу № [А40-81107/2022](#) об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Кофе 3» для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ (судья Завьялова Т.В.)**

***Исключение налогоплательщика – юридического лица из ЕГРЮЛ в случае последующего признания исключения недействительным не освобождает это лицо от представления налоговых деклараций и расчетов.***

Ввиду непредставления обществом деклараций и расчетов за налоговые периоды 2019–2020 годов инспекция приняла решение о приостановлении операций по его счетам.

Общество обжаловало данное решение, полагая, что у него отсутствовала обязанность представлять отчетность за указанные периоды, поскольку оно было исключено из ЕГРЮЛ с 21.12.2018 до момента внесения сведений в ЕГРЮЛ о признании недействительной записи о прекращении деятельности (18.01.2021) на основании постановления суда.

Однако суд указал, что это не освобождает налогоплательщика от обязанности представлять налоговую отчетность, в том числе с нулевыми показателями, так как после вынесения постановления о признании его исключения из реестра недействительным общество считается действующим юридическим лицом.

Решение о приостановлении операций по счетам общества было принято спустя 11 месяцев после вступления указанного постановления в законную силу, то есть в период, когда общество уже в полной мере осуществляло свою деятельность и имело возможность представить запрошенные инспекцией документы.

Судья ВС РФ отказала обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании СКЭС ВС РФ.

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

**Решение Арбитражного суда города Москвы от 06.04.2023 по делу № [А40-295766/2022](#) ООО «Фольксваген груп рус» (судья Стародуб А.П.)**

***Несмотря на общее положение закона субъекта РФ, ограничивающее применение льготы производителями подакцизной продукции, льгота для инвесторов, осуществивших капитальные вложения в объекты основных средств, может применяться, если объект не предназначен для производства или реализации подакцизных товаров.***

Общество исчислило налог на прибыль с учетом применения в отношении объекта основных средств «Склад запасных частей» льготы, предусмотренной ст. 26.18 Закона Московской области от 24.11.2004 № 151/2004-03 «О льготном налогообложении в Московской области» (далее – Закон). Данная льгота предоставляется инвесторам, осуществившим капитальные вложения в объекты основных средств.

Согласно п. 4 ст. 2 Закона налоговые льготы не распространяются на налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по производству и (или) реализации подакцизных товаров, а также в отношении имущества, используемого для этой деятельности. После проведения камеральной проверки налоговый орган пришел к выводу, что льгота заявлена обществом неправомерно, поскольку оно осуществляет деятельность по производству и реализации подакцизных товаров.

Однако суд поддержал налогоплательщика и указал, что главной целью налоговой льготы в рамках ст. 26.18 Закона является повышение инвестиционного климата путем строительства и ввода в эксплуатацию объектов основных средств, что обществом и достигнуто.

На рассматриваемый объект не распространяются условия, ограничивающие применение указанной льготы, так как он сам не может даже потенциально использоваться для целей производства или реализации подакцизных товаров. Следовательно, льгота подлежит применению, несмотря на наличие у налогоплательщика статуса производителя подакцизного товара.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 19.04.2023 по делу [№ А40-24289/2021](#) ООО «Инженерно-технологический центр «СКАНЭКС» (судья Суставова О.Ю.)**

***Квалификация передаваемой по лицензионным договорам информации в качестве базы данных, не облагаемой НДС, осуществляется исходя из наличия схемы хранения и массива данных.***

Общество на основании лицензионных договоров реализовывало в адрес своих контрагентов информационные массивы данных дистанционного зондирования земли, полученные при помощи орбитальных спутников. При расчете базы по НДС общество применяло льготу, предусмотренную пп. 26 п. 2 ст.149 НК РФ, квалифицируя переданную информацию как базу данных.

По результатам выездной налоговой проверки инспекция отказала обществу в применении освобождения от НДС и привлекла его к ответственности. Не согласившись с налоговыми органами, общество обратилось в суд.

Согласно позиции инспекции, спутниковые снимки поверхности Земли, права на которые служили предметом договоров с контрагентами общества, являются не базами данных, а изображениями в силу ряда причин:

- 1) указанные массивы данных содержатся в бесплатном открытом доступе на сайте общества;
- 2) сами спутниковые снимки являются не базами данных, а изображениями;
- 3) контрагентам по сублицензионным договорам передавались изображения в формате .tiff;
- 4) передавалась не вся база данных, а ее часть, состоящая из изображения определенного в договоре участка земной поверхности;
- 5) фактически контрагентам предоставлялись услуги по подбору и обработке изображений, являющихся результатом экспорта из базы данных.

В рамках дела судом была назначена экспертиза. В результате проведения последнего экспертного исследования был сделан вывод о том, что файлы формата GeoTiff, переданные контрагентам по лицензионным договорам, соответствуют признакам баз данных, так как содержат схему хранения данных и два самостоятельных массива данных, графический и пространственный, каждый из которых можно использовать по отдельности: графический – как изображение, пространственный – как цифровую модель местности.

При этом потребительскую ценность для контрагентов общества имели не входящие в состав баз данных изображения как таковые, а совокупность графических и пространственных данных, необходимых для дальнейшего совместного использования. Кроме того, суд указал, что файлы, которые налоговый орган квалифицирует как изображения, не открываются программным обеспечением, предназначенным для работы именно с файлами изображений в программных средах Windows и MacOS.

В итоге суд пришел к выводу, что фактически контрагенты общества в проверяемом периоде приобретали самостоятельный результат интеллектуальной деятельности, а не услуги по подбору изображений.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 27.04.2023 по делу № [А40-294134/22-108-5013](#) ООО «Зерновая компания «НАСТЮША» (судья Суставова О.Ю.)**

***Перерасчет налоговых обязательств вследствие признания сделки недействительной осуществляется после проведения двусторонней реституции, то есть после фактического возврата сторонами друг другу всего полученного по сделке.***

Общество обжаловало в суде действия инспекции, выразившиеся в непринятии уточненных расчетов и, как следствие, в отсутствии отражения в КРСБ сведений из уточненных расчетов, поскольку это влечет за собой невозможность обращения за переплатой по НДФЛ.

В рамках дела о банкротстве сделки, заключенные с рядом физических лиц, были признаны недействительными, в связи с чем общество представило уточненные расчеты. Ввиду применения последствий признания сделок недействительными с работников были взысканы суммы заработной платы в пользу общества, но не все из них были фактически ему возвращены.

Суд поддержал инспекцию. Довод общества о том, что незаконно выплаченные физическим лицам денежные средства не могут являться доходом, был признан судом несостоятельным на основании того, что признание гражданско-правовой сделки недействительной само по себе не может изменять налоговые правоотношения.

Экономическая выгода, полученная физическим лицом в денежной форме от налогового агента, служит основанием для возникновения у последнего обязанности по уплате НДФЛ, и само по себе признание сделки недействительной не свидетельствует об утрате физическим лицом экономической выгоды.

Суд указал, что в случае фактического осуществления реституции, то есть возврата имущества, общество должно отразить данные операции на дату их совершения. Только тогда оно будет иметь право на возврат уплаченной суммы налога.

**Решение Арбитражного суда г. Москвы от 25.04.2023 по делу № [А40-288396/21-108-5360](#) ПАО «НЕФТЯНАЯ КОМПАНИЯ «ЛУКОЙЛ» (судья Суставова О.Ю.)**

***Стоимость ликвидированных по причине отказа от строительства незавершенных капитальных вложений нельзя учесть в целях исчисления налога на прибыль.***

По мнению инспекции, налогоплательщики неправомерно учли в составе расходов в целях исчисления налога на прибыль стоимость незавершенных капитальных вложений при ликвидации объектов. Суд поддержал инспекцию.

Основная часть затрат образовалась за счет создания проектной документации и строительства объектов основных средств для реализации инвестиционных проектов. Отказавшись реализовывать данные проекты, общество учло расходы для взимания налога на прибыль по КГН по пп. 20 п. 1 ст. 265 НК РФ как «другие обоснованные внереализационные расходы». Однако к таким затратам могут быть отнесены только расходы, особенности порядка учета которых для целей налогообложения не установлены иными статьями данной главы.

Что касается применения пп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ, то он позволяет учесть в составе внереализационных расходов только затраты на ликвидацию, а также суммы недоначисленной в соответствии с установленным СПИ амортизацией. Спорные затраты к таковым не относятся.

**Решение арбитражного суда г. Москвы от 19.04.2023 по делу № [А40-195120/22](#) АО «Аиса Ит-Сервис» (судья Суставова О.Ю.)**

***Направление инкассового поручения на списание денежных средств со счета налогоплательщика спустя 13 месяцев с момента принятия решения о взыскании является незаконным.***

Общество обратилось в суд с требованием о возврате излишне взысканной суммы налогов и пеней.

24.12.2019 налоговый орган принял решение о взыскании, а 28.01.2021 направил в банк общества поручение на списание денежных средств, в результате чего они и были списаны с расчетного счета.

Суд признал позицию общества правомерной, указав, что к надлежащим мерам по взысканию налога за счет денежных средств налогоплательщика относится направление налоговым органом поручения на списание и перечисление денежных средств в пределах двух месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога. Если эти меры не предприняты, взыскание задолженности производится в судебном порядке, срок на обращение в суд составляет шесть месяцев и начинается течь после истечения срока исполнения требования об уплате налога.



Таким образом, у налогового органа отсутствовали полномочия по направлению в банк инкассового поручения на списание у общества денежных средств спустя 13 месяцев с момента принятия решения о взыскании.

**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)**