



ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 444¹

01 марта 2025 г. – 16 марта 2025 г.

1. Письма Минфина и ФНС России..... 3

1.1. Налог на добавленную стоимость..... 3

Организация, оказывающая услуги общественного питания, теряет право на освобождение от НДС с года, следующего за годом, в котором среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных ею в пользу физических лиц, оказался ниже размера среднемесячной заработной платы в соответствующем субъекте РФ.
.....3

Налоговая база по НДС при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания определяется с учетом суммы туристического налога.3

1.2. Налог на прибыль..... 4

Обязательным условием применения налогоплательщиком - резидентом ТОР пониженных ставок является отдельный учет доходов (расходов) в течение всего периода действия соглашения.4

Если акт сдачи-приемки этапа работ в рамках НИОКР подписан в 2025 году, то налогоплательщик - заказчик указанных НИОКР вправе учесть при определении налоговой базы по налогу на прибыль эти расходы с применением коэффициента 2...4

1.3. Налог на доходы физических лиц..... 5

Социальный налоговый вычет в отношении страховых взносов по договорам добровольного страхования может быть предоставлен налогоплательщику, если взносы перечислены с расчетного счета работодателя и удержаны из заработной платы налогоплательщика.5

1.4. Земельный налог..... 6

При отсутствии у налогового органа данных для расчета базы по земельному налогу в отношении занятой объектом недвижимости части земельного участка пропорциональным методом сообщение о налоге не будет содержать его полный расчет.....6

1.5. Туристический налог 7

При размещении в рамках государственных заданий льготной категории граждан необходимость уплаты минимального налога в отношении услуг по их временному проживанию в санаторно-курортных организациях не возникает.....7

В налоговой декларации по туристическому налогу отражаются только те средства размещения, которые фактически используются для оказания услуг по временному проживанию.....7

¹ В дайджест включены наиболее интересные письма Минфина и ФНС России, определения СКЭС ВС РФ, постановления судов кассационных инстанций, а также практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

2. Судебная практика	8
2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного суда РФ	8
Для налогов, декларируемых налогоплательщиком, срок на возврат излишне уплаченного налога начинается не ранее законно установленного срока представления налоговой декларации.	8
2.2. Судебная практика судов кассационной инстанции	9
Вклад организации в имущество дочерней компании путем передачи объектов недвижимости, осуществленный на основании инвестиционного договора, по которому дочерняя компания обязалась уплачивать обществу (инвестору) ежегодно 20% от суммы прибыли, полученной за счет использования инвестиционных средств, не облагается НДС.	9
Недвижимость, полученная организацией в качестве отступного, для целей налога на имущество должна оцениваться по рыночной стоимости. Превышение рыночной стоимости недвижимости над суммой займа, в счет которого было передано отступное, включается в налоговую базу по налогу на прибыль.....	10
2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы	11
Увеличение вознаграждения компании из «недружественной» юрисдикции за 2021 г., произведенное в 2022 г., может быть основанием для отказа в признании таких расходов.	11
Нулевая ставка НДС не применяется к услугам по размещению вахтовых работников в вахтовых жилых комплексах.	13

1. Письма Минфина и ФНС России

1.1. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 14.03.2025 № 03-07-07/25234

Организация, оказывающая услуги общественного питания, теряет право на освобождение от НДС с года, следующего за годом, в котором среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных ею в пользу физических лиц, оказался ниже размера среднемесячной заработной платы в соответствующем субъекте РФ.

С 1 января 2024 года организации и ИП, оказывающие услуги общественного питания, вправе применять освобождение от НДС при соблюдении, в том числе условия о среднемесячном размере выплат и иных вознаграждений, начисленных ими в пользу физических лиц, который не должен быть ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте РФ, в налоговый орган которого представлен расчет по страховым взносам за календарный год, предшествующий году применения освобождения, по классу ОКВЭД 56 «Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков» раздела I «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» (пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ).

Таким образом, если у организации, оказывающей услуги общественного питания, в 2024 году среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных ею в пользу физических лиц, ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в субъекте РФ, то в 2025 году данная организация оснований для применения освобождения от НДС не имеет. При этом такой налогоплательщик до окончания 2024 года не утрачивает право на данное освобождение.

Письмо Минфина России от 11.03.2025 № 03-07-11/23614

Налоговая база по НДС при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания определяется с учетом суммы туристического налога.

Налоговая база по НДС при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 Кодекса, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения суммы НДС (п. 1 ст. 154 НК РФ).

При определении налоговой базы по НДС при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания сумма туристического налога из стоимости этих услуг не исключается.

1.2. Налог на прибыль

Письмо Минфина России от 14.03.2025 № 03-03-06/1/25468

Обязательным условием применения налогоплательщиком - резидентом ТОР пониженных ставок является отдельный учет доходов (расходов) в течение всего периода действия соглашения.

Налогоплательщику - резиденту ТОР предоставлено право выбора способа применения пониженных ставок.

Пониженные ставки могут применяться резидентом ТОР ко всей налоговой базе (при соблюдении 90-процентного значения доли доходов) (пп. 1 п. 2 ст. 284.4 НК РФ).

Также налогоплательщик - резидент ТОР может применять пониженные ставки к отдельной налоговой базе, сформированной от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения, при условии ведения отдельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой при исполнении каждого из соглашений, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении иной деятельности, в течение всего периода действия такого соглашения (п. 3 ст. 284.4 НК РФ).

Условием применения пониженных ставок является обязанность налогоплательщика - резидента ТОР по ведению отдельного учета доходов, полученных от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения, и доходов, полученных при осуществлении иной деятельности, в течение всего периода действия соглашения (пп. 2 п. 2 ст. 284.4 НК РФ).

По истечении периода применения пониженных ставок статус налогоплательщика - резидента ТОР в целях применения положений главы 25 НК РФ утрачивается, со следующего налогового периода обязанность по ведению отдельного учета доходов и расходов отсутствует.

Письмо Минфина России от 07.03.2025 № 03-03-06/1/22458

Если акт сдачи-приемки этапа работ в рамках НИОКР подписан в 2025 году, то налогоплательщик - заказчик указанных НИОКР вправе учесть при определении налоговой базы по налогу на прибыль эти расходы с применением коэффициента 2.

Налогоплательщик, выступающий в качестве заказчика НИОКР, в целях налогообложения прибыли признает стоимость работ по договорам на выполнение научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и технологических работ после подписания сторонами акта сдачи-приемки.

С 01.01.2025 налогоплательщик, осуществляющий расходы на НИОКР по перечню НИОКР, утвержденному Правительством РФ, вправе включать указанные расходы в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором

завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в размере фактических затрат с применением коэффициента 2 (до 01.01.2025 - с применением коэффициента 1,5) (п. 7 ст. 262 НК РФ).

Если определяющий дату признания расходов акт сдачи-приемки отдельного этапа работ в рамках НИОКР по перечню НИОКР, утвержденному Правительством РФ, подписан в 2025 году, то налогоплательщик, выступающий в качестве заказчика указанных НИОКР, вправе учесть при определении налоговой базы по налогу на прибыль расходы на НИОКР по такому этапу работ с применением коэффициента 2.

1.3. Налог на доходы физических лиц

Письмо ФНС России от 05.03.2025 № БС-4-11/2332@

Социальный налоговый вычет в отношении страховых взносов по договорам добровольного страхования может быть предоставлен налогоплательщику, если взносы перечислены с расчетного счета работодателя и удержаны из зарплаты налогоплательщика.

При применении социального налогового вычета по НДФЛ в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за медицинские услуги, на основании пп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ учитываются суммы страховых взносов, уплаченные налогоплательщиком в налоговом периоде по договорам добровольного личного страхования, а также по договорам добровольного страхования своих супруга (супруги), родителей, детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 18 лет (до 24 лет, если дети (в том числе усыновленные) являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность), подопечных в возрасте до 18 лет, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности, предусматривающим оплату такими страховыми организациями исключительно медицинских услуг.

Налоговый вычет предоставляется налогоплательщику, если уплата страховых взносов не была произведена за счет средств работодателей.

С 01.01.2024 подтверждением права на данный налоговый вычет является Справка об уплате страховых взносов для представления в налоговый орган (далее - Справка), форма которой, порядок ее заполнения и представления в налоговый орган утверждены приказом ФНС России от 12.10.2023 № БВ-7-11/736@.

Представление налогоплательщиком в налоговый орган Справки не требуется, если страховая организация сама представила в налоговый орган такой документ в порядке, предусмотренном п. 3.1 ст. 221.1 НК РФ, и он размещен в личном кабинете налогоплательщика в соответствии с абз. вторым п. 3.1 ст. 221.1 НК РФ.

Социальный налоговый вычет может быть предоставлен налогоплательщику в случае, когда страховые взносы по заключенному им со страховой организацией договору были перечислены по его заявлению с расчетного счета работодателя и

удержаны из заработной платы работника. В таких случаях страховые организации должны выдавать налогоплательщикам Справки на основании представленных ими справок от работодателей об удержании из заработной платы работников денежных средств в оплату страховых взносов.

1.4. Земельный налог

Письмо ФНС России от 06.03.2025 № БС-2-21/3321@

При отсутствии у налогового органа данных для расчета базы по земельному налогу в отношении занятой объектом недвижимости части земельного участка пропорциональным методом сообщение о налоге не будет содержать его полный расчет.

Налоговая база в отношении части земельного участка, занятого жилищным фондом и (или) объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (далее - объекты ЖКК), которая приходится на объект недвижимого имущества, не относящийся к жилищному фонду и (или) объектам ЖКК, определяется как доля кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональная этой части (абз. первый п. 2 ст. 391 НК РФ).

Для определения налоговой базы в отношении этой части земельного участка налогоплательщик представляет в налоговый орган по своему выбору уведомление о наличии на земельном участке жилищного фонда и (или) объектов ЖКК, о площади части земельного участка, приходящейся на объект недвижимого имущества, не относящийся к жилищному фонду и (или) к объектам ЖКК (далее - Уведомление), с приложением документов, подтверждающих наличие на земельном участке жилищного фонда и (или) объектов ЖКК, а также площадь части земельного участка, приходящейся на объект недвижимого имущества, не относящийся к жилищному фонду и (или) объектам ЖКК.

Если налогоплательщик не представил уведомление, налоговые органы передают сообщения об исчисленных суммах налога, составленных на основе документов и иной информации, имеющихся у них (сведений органов, осуществляющих государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество, а также иных сведений, представленных в налоговые органы).

При отсутствии у налогового органа оснований для применения порядка определения налоговой базы в соответствии с п. 2 ст. 391 НК РФ сообщение в отношении налогооблагаемых земельных участков не будет содержать расчет налога исходя из соответствующих условий применения налоговой базы.

1.5. Туристический налог

Письмо ФНС России от 12.03.2025 № СД-4-3/2733@

При размещении в рамках государственных заданий льготной категории граждан необходимость уплаты минимального налога в отношении услуг по их временному проживанию в санаторно-курортных организациях не возникает.

В налоговую базу по туристическому налогу не включается стоимость услуги по временному проживанию отдельных категорий физических лиц при условии предоставления налогоплательщику документов, подтверждающих соответствующий статус физического лица (п. 2 ст. 418.4 НК РФ).

Сумма налога исчисляется как процентная доля налоговой базы применительно к услуге по временному проживанию в момент осуществления полного расчета с лицом, приобретающим такую услугу (п. 1 ст. 418.7 НК РФ).

Если исчисленная сумма налога менее суммы минимального налога, рассчитанного как произведение 100 рублей и количества суток проживания, сумма налога определяется в размере минимального налога.

Минимальный налог не исчисляется в отношении услуг по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению, предоставляемых при наличии медицинских показаний, оплата которых осуществляется в рамках государственных заданий за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, государственных внебюджетных фондов, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов (абз. четвертый п. 1 ст. 418.7 НК РФ).

Необходимость уплаты туристического налога, в том числе в размере минимального налога, в отношении стоимости услуг по временному проживанию в составе услуг по санаторно-курортному лечению, оказываемых таким физическим лицам, не возникает вне зависимости от полной, либо частичной оплаты таких услуг в рамках государственных заданий.

Письмо ФНС России от 13.03.2025 № СД-4-3/2818@

В налоговой декларации по туристическому налогу отражаются только те средства размещения, которые фактически используются для оказания услуг по временному проживанию.

Налогоплательщиками туристического налога признаются организации и физические лица, оказывающие услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения, принадлежащих налогоплательщику на законном основании и включенных в реестр классифицированных средств размещения (ст. 418.2, п. 1 ст. 418.3 НК РФ).

Налог уплачивается на основе налоговой декларации, подаваемой в налоговый орган по месту нахождения средства размещения (п. 1 ст. 418.9 НК РФ).

Если у налогоплательщика имеется несколько средств размещения, услуги по временному проживанию в одном из которых фактически не оказываются, то такое средство размещения не подлежит декларированию по туристическому налогу.

2. Судебная практика

2.1. Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного суда РФ

Определение СКЭС ВС РФ от 12.03.2025 по делу № [А40-195715/2023](#) ООО «Ильгед» (председательствующий судья Якимов А.А., судьи Першутов А.Г., Тютин Д.В.)

Для налогов, декларируемых налогоплательщиком, срок на возврат излишне уплаченного налога начинает течение не ранее законно установленного срока представления налоговой декларации.

После того, как общество в судебном порядке исключило из перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество исчисляется как кадастровая стоимость, принадлежащее ему здание, оно обратилось в налоговый орган с уточненными налоговыми декларациями за 2019-2021 гг. и заявлением о возврате переплаты.

Налоговый орган в отношении двух платежей сделал вывод, что трехлетний срок на обращение с заявлением о возврате налога у общества истек. По мнению налогового органа, трехлетний срок следует исчислять с даты совершения налогового платежа, т.е. с 24.10.2019 по 24.10.2022 и с 30.10.2019 по 30.10.2022 соответственно.

Общество настаивало на том, что срок на возврат излишне уплаченного налога им не пропущен, поскольку о факте излишней уплаты налога ему стало известно лишь в момент вступления в силу решения суда, которое легло в основание изменения расчета налоговой базы. Решение суда вступило в силу 18.11.2022 г.

Общество обратилось в суд с заявлением о признании недействительным решения об отказе в возврате денежных средств и об обязанности произвести возврат суммы излишне уплаченного налога.

Суд первой инстанции с позицией общества согласился, обратив внимание на то, что течение срока исковой давности начинается со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права. В связи с этим срок следует исчислять с 18.11.2022, а именно с даты вступления в силу решения Московского городского суда.

Суд апелляционной инстанции решение суда первой инстанции оставил без изменения, отметив, что произведенные Обществом платежи являются авансовыми, тогда как срок исполнения обязанности по уплате налога на имущество за 2019 г. истекает 28.02.2020. Поэтому последний срок обращения налогоплательщика за возвратом налога - 28.02.2023.

Суд округа, отменяя судебные акты первой и апелляционной инстанций, полностью поддержал позицию налогового органа.

СКЭС ВС РФ с постановлением кассационной инстанции не согласилась, указав на несколько ключевых моментов.

Во-первых, суд отметил, что возникновение обязанности по уплате налога определяется наличием объекта налогообложения и налоговой базы, а не наступлением последнего дня срока, в течение которого соответствующий налог должен быть исчислен и уплачен. Объект налогообложения как совокупность налогозначимых операций (фактов) окончательно формируется к моменту завершения налогового периода. Поэтому моментом возникновения обязанности по уплате налога является день окончания налогового периода, а не день представления налоговой декларации или день окончания срока уплаты налога.

Во-вторых, для тех налогов, которые самостоятельно исчисляются (п. 1 ст. 52 НК РФ), декларируются (п. 1 ст. 80 НК РФ) и уплачиваются (п. 1 ст. 45 НК РФ) налогоплательщиком, срок на возврат излишне уплаченного налога начинается течение по окончании налогового периода, но не ранее срока, когда в соответствии с законодательством о налогах подлежит представлению налоговая декларация, поскольку именно в этот момент налогоплательщик должен знать сумму налога, подлежащую уплате по итогам налогового периода.

В-третьих, ключевым правилом для исчисления трехлетнего срока является определение дня, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать об излишней уплате налога. Поскольку по итогу налогового периода 2019 г. декларация по налогу на имущество организаций подлежала представлению не позднее 30 марта 2020 г., то днем, когда налогоплательщик должен был узнать о сумме подлежащего уплате по итогам периода налога, и, соответственно, об излишней уплате налога, если она имела место, является 30 марта 2020 г.

2.2. Судебная практика судов кассационной инстанции

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 10.03.2025 по делу № [А65-19667/2024](#) ООО «ВиАЗ» (председательствующий судья Селезнев И.В., судьи Мосунов С.В., Ольховиков А.Н.)

Вклад организации в имущество дочерней компании путем передачи объектов недвижимости, осуществленный на основании инвестиционного договора, по которому дочерняя компания обязалась уплачивать обществу (инвестору) ежегодно 20% от суммы прибыли, полученной за счет использования инвестиционных средств, не облагается НДС.

Общество внесло вклад в имущество своей дочерней компании путем передачи ей нескольких объектов недвижимости. Вклад был осуществлен на основании инвестиционного договора, по которому дочерняя компания обязалась уплачивать

обществу (инвестору) ежегодно 20% от суммы прибыли, полученной за счет использования инвестиционных средств.

Инспекция посчитала, что указанная операция представляет собой безвозмездную передачу указанного имущества, и доначислила обществу НДС на сумму такой реализации. Инспекция отметила, что передача имущества без увеличения доли в уставном капитале не освобождается от НДС.

Не согласившись с доначислением, общество обжаловало его в суд.

Суды поддержали позицию общества, указав, что не признается реализацией и не облагается НДС передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (п. 4 ст. 39, пп. 1 п. 2 ст. 146 НК РФ). Заклячая инвестиционный договор, общество рассчитывало на получение положительного эффекта, что в конечном счете должно выражаться в увеличении прибыли, подлежащей распределению обществу. Инспекция не представила доказательства того, что воля общества при передаче спорного имущества в качестве вклада в имущество была направлена на безвозмездную передачу этого имущества без приобретения каких-либо прав.

Суды отметили, что отсутствие распределения прибыли в проверяемом периоде не свидетельствует о том, что участник, передавший имущество, не имеет прав требования к дочерней компании, а также не исключает возможности получения ею в будущем прибыли, подлежащей распределению обществу. Поскольку внесение обществом вклада в имущество дочерней компании влияет на увеличение размера ее чистых активов, а следовательно, и на размер распределяемой обществу прибыли, данная сделка носит инвестиционный характер и не облагается НДС.

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 10.03.2025 по делу № [A67-9752/2023](#) АО «Дворец зрелищ и спорта» (председательствующий судья Черноусова О.Ю., судьи Чапаева Г.В. Шохирева С.Т.)

Недвижимость, полученная организацией в качестве отступного, для целей налога на имущество должна оцениваться по рыночной стоимости. Превышение рыночной стоимости недвижимости над суммой займа, в счет которого было передано отступное, включается в налоговую базу по налогу на прибыль.

Общество внесло имущество, в том числе недвижимость, в качестве вклада в имущество дочерней организации. Рыночная стоимость имущества составляла 55 847 410 руб. (здание - 27 912 520 руб., земельный участок - 23 517 480 руб., движимое имущество - 4 417 410 руб.). Позже общество предоставило этой дочерней организации заем в общей сумме 15 100 000 руб. По результатам анализа движения денежных средств по расчетному счету и бухгалтерских документов фактическая передача денежных средств подтверждена лишь в сумме 1 600 000 руб.

Дочерняя организация передала обществу указанное имущество в качестве отступного по договору займа. Стороны оценили его следующим образом: здание -

2 850 000 руб. (в том числе НДС - 434 745,76 руб.) участок - 12 000 000 руб., движимое имущество - 150 000 руб.

В ходе выездной проверки налоговый орган установил, что здание принято обществом к учету в качестве объекта основных средств, стоимость которого составила 2 437 254,24 руб. В декларациях по налогу на имущество общество указывало остаточную стоимость объекта также с учетом амортизации. При этом дочерняя организация в декларации по налогу на имущество ранее указывала остаточную стоимость здания 18 119 456 руб.

Учитывая многократное занижение стоимости переданного по соглашению об отступном имущества относительно рыночного уровня цен, а также принимая во внимание обстоятельства совершения сделки между взаимозависимыми лицами, отсутствие разумных экономических причин к установлению цены в заниженном размере, показания свидетелей (сотрудников организаций), суды поддержали доводы налогового органа в том, что в рассматриваемой ситуации поведение налогоплательщика и взаимозависимого с ним лица было продиктовано исключительно целью получения налоговой экономии.

Согласно результатам проведенной в рамках выездной проверки экспертизы, рыночная стоимость вышеназванных объектов недвижимости составила 56 360 000 руб. (здание - 42 570 000 руб., земельный участок - 13 790 000 руб.). Исходя из этой суммы, налоговый орган доначислил обществу налог на имущество. Суды с этим согласились.

Кроме доначисления налога на имущество налоговый орган также доначислил обществу налог на прибыль на сумму превышения отступного над суммой займа, как на внереализационный доход. Суды также поддержали выводы налогового органа в этой части.

2.3. Решения Арбитражного суда г. Москвы

[Решение](#) Арбитражного суда г. Москвы от 03.03.2025 по делу № [А40-260272/24](#) АО «Оракл компьютерное оборудование» (судья Надеев М.В.)

Увеличение вознаграждения компании из «недружественной» юрисдикции за 2021 г., произведенное в 2022 г., может быть основанием для отказа в признании таких расходов.

Общество входило в одну группу с иностранной компанией и являлось неисключительным дистрибьютором ее компьютерного оборудования. В рамках данного договора иностранная компания получала от общества вознаграждение за проданное оборудование.

Общество подало первичную декларацию по налогу на прибыль за 2021 год, а позднее - уточненную декларацию, в которой была уменьшена подлежащая уплате сумма налога и увеличен размер выплаченного вознаграждения в пользу иностранной компании.

Инспекция посчитала уменьшение налога необоснованным и доначислила налог обществу, указав следующее:

- расходы общества (в части увеличения вознаграждения) экономически не обоснованы и документально не подтверждены;
- обществом не представлен расчет части суммы вознаграждения;
- расходы (в части увеличения вознаграждения) общество должно было учесть в 2022 г., учитывая, что фактически оплата была произведена в 2022 г.;
- платеж осуществлен не за период 2021 г., что подтверждается его перечислением по истечении более чем 90 дней после окончания 2021 г., но без начисления пени за просрочку, и не на межфирменный ссудный счет, а в адрес иной компании;
- общество не представило расчет вознаграждения иностранной компании за 2017-2020 гг., вследствие чего сравнить результаты деятельности общества за 2021 г. с результатами, полученными на рыночных условиях за предыдущий год (2020 г.), не представилось возможным;
- общество не представило оригинал акта приема-передачи, увеличивающего сумму вознаграждения иностранной компании, а также оригинал доверенности лица, подписавшего данный документ.

Инспекция в ходе рассмотрения дела указывала, что единственной целью, преследуемой обществом, являлось выведение денежных средств в адрес иностранной компании (юридическое лицо недружественного государства) под видом суммы дополнительного вознаграждения и незаконного возврата налога на прибыль для создания угрозы экономической стабильности государства.

В свою очередь общество указывало, что группа компаний время от времени пересматривает и корректирует свои внутригрупповые цены в целях их соответствия изменениям на рынке и результатам проводимого сравнительного анализа. Первоначальная налоговая декларация была подана до завершения такого пересмотра, и с учетом полученных результатов было принято решение о корректировке дохода общества с тем, чтобы результаты его деятельности за 2021 г. были аналогичны результатам, полученным на рыночных условиях за предыдущий год.

Указанные обстоятельства послужили основанием для представления обществом уточненной декларации по налогу на прибыль за 2021 г.

Суд занял сторону инспекции, дополнительно указав следующее.

- анализ финансово-хозяйственной деятельности общества показал, что после 28.02.2022 за период с 13.05.2022 по 06.06.2022 по его заявлениям возвращено из бюджета налога на прибыль на общую сумму более 350 млн руб.;
- до 2022 года общество не уменьшало полученные доходы на сумму произведенных расходов в связи с увеличением вознаграждения иностранной компании и не заявляло возврат налога из бюджета в значительных суммах;
- с 2022 года общество заявляет об убыточности деятельности;

- обществом не представлены в полном объеме надлежащие документы, подтверждающие и обосновывающие правомерность уменьшения полученных доходов на сумму указанных расходов, включая подробный расчет изменения структуры и объемов показателей, влияющих на увеличение спорных расходов по лицензионному договору, и алгоритм его осуществления;
- по условиям договора вознаграждение иностранной компании производится по истечении 90 дней после окончания квартала, в котором возникли основания такого платежа. Перечисление дополнительного вознаграждения произведено позже истечения 90 дней (31.03.2022) после окончания квартала - 31.12.2021, в котором возникли основания такого платежа;
- невозможность общества произвести фактическую выплату дополнительного вознаграждения ранее не имеет правового значения, поскольку данное обстоятельство не препятствовало уменьшению полученных доходов на сумму дополнительно произведенных расходов в декларации за 12 месяцев 2021 г. с учетом учетной политики общества за 2021 год по методу начисления, а значит, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

На основании вышеизложенного суд отказал в удовлетворении требований общества.

[Решение](#) Арбитражного суда г. Москвы от 03.03.2025 по делу № [А40-267640/24-116-1901](#) ООО «Транснефть – Восток» (судья Стародуб А.П.)

Нулевая ставка НДС не применяется к услугам по размещению вахтовых работников в вахтовых жилых комплексах.

В пп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ предусмотрена нулевая ставка НДС для услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения. Общество применило указанную ставку к вахтовым жилым комплексам (ВЖК), помещения которых используются для обеспечения жизнедеятельности работников общества, работающих вахтовым методом, а также для оказания услуг по предоставлению мест для временного проживания представителям подрядных организаций.

Инспекция доначислила обществу НДС, исходя из того, что нулевая ставка налога не применима в отношении вышеуказанных услуг, так как вахтовые общежития не относятся к объектам туристической индустрии. Кроме того, инспекция руководствовалась Письмом Минфина России от 12.12.2022 № 03-07-11/121385, в котором разъясняется, что в отношении услуг по предоставлению мест для временного проживания, оказываемых с использованием средств размещения, не относящихся к объектам туристической индустрии, положения пп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ не применяются. Инспекция также указала, что данная норма принималась в целях развития внутреннего туризма и его доступности. Не согласившись с доначислением, общество обратилось в суд с требованием о признании доначисления неправомерным.

Суд в удовлетворении требований общества отказал, приняв тем самым решение противоположное тому, которое было принято им в рамках дела № А40- 216525/24 с аналогичными фактическими обстоятельствами.

Отказывая в удовлетворении требований, суд отметил следующее:

- изменения п. 1 ст. 164 НК РФ в части дополнения подпунктами 18 и 19 вносятся с целью развития внутреннего туризма и повышения его доступности;
- нулевая ставка НДС применяется при реализации после 01.07.2022 услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения в случае, если данные услуги оказываются с использованием объектов туристской индустрии. В отношении услуг по предоставлению мест для временного проживания, оказываемых с использованием средств размещения, не относящихся к объектам туристской индустрии и не отвечающим целям Федерального закона от 24.11.1996 № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации», нулевая ставка налога не применяется.

Таким образом, если услуги по предоставлению мест для временного проживания оказываются с использованием таких объектов, как вагон-дома (вахтовые общежития и вахтовые домики), которые исходя из ст. 1 Закона № 132-ФЗ к объектам туристской индустрии не относятся, то налогообложение НДС таких услуг производится по общей ставке 20%.

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