

Кейс заочного этапа

Фабула кейса:

Компания АО «Фетучини» (далее также – «Завод») является крупнейшим налогоплательщиком и осуществляет предпринимательскую деятельность в области производства макаронных изделий.

Эпизод № 1:

Между сотрудниками и Заводом был заключен коллективный договор на период 2017-2019 гг., в соответствии с которым в целях обеспечения защищенности работников и членов их семей АО «Фетучини» обязуется предоставлять социальные льготы и компенсации. В качестве одной из компенсаций Завод возмещает своим сотрудникам расходы на содержание детей в детских дошкольных учреждениях, а также затраты в виде 80% от стоимости путевок на отдых в санаториях, расположенных на территории Республики Крым.

В 2019 г. АО «Фетучини» осуществляло компенсацию указанных расходов на безвозвратной основе путем осуществления прямых выплат в адрес сотрудников, обратившихся с соответствующими заявлениями о предоставлении компенсации.

Эпизод № 2:

В связи с пандемией вируса вокруг территории Завода были закрыты все организации общественного питания. По требованию профсоюзной организации АО «Фетучини» организовало бесплатное питание (по принципу «шведский стол») для своих сотрудников на своей территории. Так, в 2019 г. АО «Фетучини» несло расходы на переоборудование части своих помещений под нужды столовой, приобретало услуги по уборке данных помещений, несло расходы на приобретение услуг по водо-, тепло- и электроснабжению помещений, закупало необходимые продукты питания, приобретало услуги индивидуального предпринимателя (далее – ИП) по организации процесса питания (приготовление блюд, составление меню, мытье посуды).

Эпизод № 3:

Для целей организации бесплатного питания для своих сотрудников АО «Фетучини» предоставило в пользование ИП часть своих помещений, которые были предварительно переоборудованы в столовую. В договоре возмездного оказания услуг между Заводом и ИП отсутствуют какие-либо положения о расчете стоимости пользования нежилыми помещениями Завода. Кроме того, ИП на территории АО «Фетучини» оказывал возмездные услуги организации горячего питания не только для сотрудников Завода, но и для сотрудников иных организаций, которые приходили поесть на территорию Завода. При этом стоимость обедов для сотрудников Завода, которую оплачивало АО «Фетучини» по договору с ИП, была идентична стоимости обедов для сотрудников иных организаций.

Налоговый орган провел выездную налоговую проверку Завода по вопросам правильности исчисления и своевременности уплаты всех налогов и сборов за период 2017-2019 гг. По итогам налоговой проверки налоговый орган пришел к следующим выводам:

- В отношении Эпизода № 1: Завод неправоммерно не включил в базу для исчисления страховых взносов сумму выплат, произведенных в адрес своих сотрудников в связи с компенсацией расходов на обучение детей в дошкольных образовательных учреждениях и приобретение путевок в санатории.
- В отношении Эпизода № 2: в течение 1-4 кв. 2019 г. Завод неправоммерно принял к вычету суммы «входного» НДС, исчисленные со стоимости товаров, работ и услуг, которые были приобретены для организации бесплатного питания. Проверяющие

мотивируют свою позицию тем, что приобретенные товары, работы и услуги не используются в облагаемой НДС деятельности Завода.

Вопросы:

- 1) Приведите возможные аргументы Завода в обоснование правомерности своей позиции по Эпизоду № 1;
- 2) Приведите возможные аргументы Завода в обоснование правомерности своей позиции по Эпизоду № 2;
- 3) Приведите возможные претензии со стороны налогового органа к порядку исполнения Заводом своей обязанности по уплате налогов и сборов в отношении Эпизода № 3.