

## Налоговое законодательство

---

Федеральный закон от 27.10.2020 г. № 350-ФЗ «О внесении изменений в статью 5 Федерального закона «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

Федеральный закон № 350-ФЗ предусматривает, в частности:

- увеличение срока для сообщения юридическим лицом и ИП об изменении содержащихся в ЕГРЮЛ и ЕГРИП сведений в регистрирующий орган – срок увеличен с трех до семи рабочих дней;
- скорректирован перечень сведений, содержащихся в ЕГРЮЛ;
- установлены случаи, при которых регистрирующий орган самостоятельно вносит сведения в ЕГРЮЛ и ЕГРИП (например, в случае внесения изменений в сведения о наименовании юридического лица, содержащиеся в ЕГРЮЛ, регистрирующий орган вносит сведения о новом наименовании юридического лица в содержащиеся в ЕГРЮЛ сведения о таком юридическом лице как об учредителе или участнике другого юридического лица, лице, имеющем право без доверенности действовать от имени другого юридического лица, держателе реестра акционеров).

Федеральный закон № 350-ФЗ вступает в силу 26.04.2021 г.

Проект Федерального закона № 991147-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации»

Государственной думой РФ принят в третьем чтении законопроект, направленный на создание национальной системы прослеживаемости товаров, предусмотренной Соглашением о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС (заключено в г. Нур-Султане 29.05.2019, ратифицировано Федеральным законом от 2 декабря 2019 года № 386-ФЗ).

Перечень товаров, подлежащих прослеживаемости, критерии, применяемые при отборе отдельных видов товаров, для включения в данный перечень, утверждает Правительство РФ.

Налогоплательщики, осуществляющие операции с товарами, подлежащими прослеживаемости, будут обязаны представлять в налоговый орган отчеты об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости. Информация о таких товарах должна будет включаться в счета-фактуры или документы об отгрузке товаров, составляемые в электронной форме, а также в декларации по НДС.

С полным текстом законопроекта можно ознакомиться на сайте

<https://sozd.duma.gov.ru>

**Проект Федерального закона № 1022669-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период»**

Государственная дума РФ в первом чтении приняла законопроект, который предусматривает увеличение с 1 января 2021 г. налоговой ставки по НДФЛ в отношении доходов физических лиц, превышающих 5 млн. рублей за год.

Законопроект предлагает, что в отношении доходов до 5 млн. рублей за год сохранится ставка 13%, а в отношении доходов более 5 млн. рублей налоговая ставка будет составлять 650 тыс. рублей и 15% суммы доходов, превышающих 5 млн. рублей.

При этом в отношении доходов от продажи недвижимого имущества и (или) доли (долей) в нем, а также по доходам в виде объекта недвижимого имущества, полученного в порядке дарения сохраняется налоговая ставка по НДФЛ в размере 13%.

С полным текстом законопроекта можно ознакомиться на сайте

<https://sozd.duma.gov.ru>

**Проект Федерального закона № 1022670-7 «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части реализации отдельных положений основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации»**

Государственная дума РФ в первом чтении приняла законопроект, предусматривающий меры по совершенствованию налогового администрирования, по уточнению отдельных

положений НК РФ, затрагивающих вопросы НДС, акцизов, НДФЛ, налога на прибыль организаций, государственной пошлины, земельного налога, налога на имущество физических лиц и страховых взносов.

Законопроект, в частности, предусматривает: в части налогового администрирования:

- возможность осуществления представителем налогоплательщика индивидуального предпринимателя (физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем) своих полномочия на основании доверенности в форме электронного документа, подписанного электронной подписью доверителя;
- возврат суммы излишне уплаченного/взысканного налога на открытый в банке счет налогоплательщика;
- уплату налогоплательщику процентов, начисленных налоговым органом на дату вынесения решения о возврате суммы излишне уплаченного налога, на основании такого решения без соответствующего заявления налогоплательщика;

в части НДФЛ:

- отнесение к доходам от источников в РФ дивидендов, выплаченных иностранной организации по акциям (долям) российской организации и отраженных налогоплательщиком в налоговой декларации в составе доходов;
- уточнение перечня компенсационных выплат, подлежащих обложению НДФЛ. В частности, не подлежат налогообложению выплаты, связанные с возмещением расходов на оплату жилых помещений, предоставляемых во временное пользование, топлива (а также соответствующие доходы,

- полученные в натуральной форме), расходов на оплату коммунальных услуг;
  - определение условий освобождения от налогообложения доходов от продажи недвижимого имущества (жилого помещения или долей в нем), приобретенных по договорам, связанным с долевым строительством – минимальный предельный срок владения таким объектом исчисляется с даты полной оплаты стоимости такого объекта в соответствии с указанным договором;
  - в части налога на прибыль организаций:
  - определение порядка формирования остаточной стоимости нематериальных активов аналогично порядку формирования остаточной стоимости основного средства (как разницы между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации);
  - уточнение порядок расчета показателя, используемого для определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях;
  - уточнение положений, устанавливающих применение налоговой ставки 0 процентов к прибыли от реализации акций (долей) российских организаций, активы которых не более чем на 50 процентов представлены недвижимостью в РФ;
  - отнесение к доходам в виде дивидендов дохода от доверительного управления имуществом, составляющим ПИФ, выплачиваемого иностранной организации - пайщику по принадлежащим ей инвестиционным паям пропорционально доле в праве общей собственности на имущество, составляющее этот фонд;
  - отнесение к доходам иностранных организаций от источников в РФ доходов от реализации (в том числе погашения) инвестиционных паев закрытых паевых инвестиционных фондов, относящихся не только к категориям рентных фондов и фондов недвижимости, а также к категориям комбинированных и иных фондов, более 50 процентов активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ;
- в части имущественных налогов:
- прекращение налогообложения транспортных средств в связи с их гибелью или уничтожением с 1-го числа месяца, в котором транспортное средство прекратило существование;
  - определение особенностей исчисления налога на имущество для случаев, когда кадастровая стоимость объектов административно-делового и торгового назначения не определена;
  - введение понижающего коэффициента 0,6 при исчислении налога на имущество физических лиц за первый налоговый период, в котором возник вновь образованный объект недвижимости; указанный коэффициент применяется начиная с четвертого периода, в котором налоговая база определяется в соответствующем муниципальном образовании по кадастровой стоимости.

С полным текстом законопроекта можно ознакомиться на сайте <https://sozd.duma.gov.ru>

**Проект Федерального закона № 1044568-7 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»**

В Государственную думу РФ внесен законопроект, предусматривающий налогообложение НДС по ставке 0% реализации продовольственных и непродовольственных товаров

физическим лицам посредством онлайн-магазинов в сети интернет.

Как отмечается в пояснительной записке, законопроект разработан в целях развития отечественной интернет торговли, а также выравнивания конкурентных преимуществ по сравнению с зарубежными участниками данного рынка.

Иностранцы интернет-продавцы, не зарегистрированные в российской юрисдикции, не платят НДС, что ставит их в неравное конкурентное преимущество по сравнению с российскими онлайн-ритейлерами – плательщиками НДС.

С полным текстом законопроекта можно ознакомиться на сайте <https://sozd.duma.gov.ru>.

**Проект Федерального закона № 1043391-7 «О внесении изменений в статьи 217 и 255 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»**

Правительством РФ подготовлен законопроект, которым предусматривается:

установление для работодателей права учитывать в составе расходов на оплату труда для целей налогообложения налогом на прибыль организаций:

- расходы, понесенные на оплату услуг по организации санаторно-курортного лечения (включая расходы на проживание и питание), оказываемых в пользу работников (и членов их семей) в рамках договоров, заключенных непосредственно с санаторно-курортными организациями;
- расходы в виде сумм полной или частичной компенсации указанным лицам произведенных ими затрат на оплату услуг по санаторно-курортному лечению (включая расходы на проживание и питание);

освобождение от обложения НДФЛ доходов в виде стоимости оплаченных работодателем в пользу работников и членов их семей услуг санаторно-курортных организаций однократно в одном налоговом периоде.

Расходы на оплату путевок учитываются для целей налога на прибыль организаций в размере фактически произведенных расходов, но не более 50 000 рублей в совокупности за налоговый период на каждого человека и не более 6% расходов на оплату труда (с учетом взносов на ДМС).

С полным текстом законопроекта можно ознакомиться на сайте <https://sozd.duma.gov.ru>.

**Проект Федерального закона № 990129-7 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»**

Государственной думой РФ принят во втором и в третьем чтении законопроект, предусматривающий, в частности:

- возможность уплачивать НДФЛ с фиксированной прибыли КИК физическими лицами, направившими своевременно уведомление в налоговый орган о переходе на новый порядок уплаты налога (до 31 декабря года, являющегося налоговым периодом, начиная с которого налогоплательщик осуществляет уплату налога с фиксированной прибыли).

Фиксированная сумма прибыли устанавливается в размере 38 460 000 рублей за налоговый период 2020 года, 34 000 000 рублей за последующие налоговые периоды начиная с 2021 года вне зависимости от количества КИК.

Порядок уплаты налога с фиксированной прибыли КИК должен будет применяться в течение не менее 5 лет. Для налогоплательщиков, которые перейдут на такой

порядок уплаты в 2020 и 2021 годах, обязательный минимальный срок применения этого порядка будет составлять 3 года.

Уведомление о переходе на уплату налога с фиксированной прибыли КИК в отношении налогового периода 2020 года представляется в налоговый орган до 1 февраля 2021 года;

- право налоговых органов информировать налогоплательщиков, налоговых агентов о предстоящей приостановке операций по счетам в связи с непредставлением налоговой декларации (расчета) не позднее чем в течение 14 дней до дня принятия соответствующего решения;
- порядок истребования у налогоплательщиков-контролирующих лиц документов в отношении КИК, необходимых для подтверждения соблюдения условий для освобождения прибыли КИК от налогообложения или подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК;

- введение штрафа в размере 500 тыс. рублей за непредставление налоговому органу документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, в установленный срок либо представление таких документов с заведомо недостоверными сведениями;
- введение штрафа в размере 1 млн. рублей за непредставление налоговому органу по требованию документов, необходимых для подтверждения соблюдения условий для освобождения прибыли КИК от налогообложения или подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК, в установленный срок либо представление таких документов с заведомо недостоверными сведениями.

С полным текстом законопроекта можно ознакомиться на сайте

<https://sozd.duma.gov.ru>.

## Налоговое администрирование

---

### Информация ФНС России «Зачесть переплату по налогам стало проще»

С 1 октября 2020 г. зачесть переплату по налогам можно в счет уплаты любого другого налога или пени.

Раньше это было возможно только если только если переплата идет в счет уплаты налога того же вида, то есть если по федеральному - в счет федерального, по региональному - в счет регионального и т.д. Теперь переплату, например, по НДФЛ можно зачесть в счет уплаты транспортного налога, налога на

имущество или начисленных пеней. Налоговые органы могут провести зачет самостоятельно или по заявлению налогоплательщика.

Соответствующие изменения в налоговое законодательство внесены федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Учитывая, что уплатить имущественные налоги необходимо до 1 декабря 2020 года, нововведением можно воспользоваться уже сейчас.

ФНС отмечает, что, такой зачет не распространяется на излишне уплаченные (взысканные) страховые взносы (п. 1.1 ст. 78 и п. 1.1 ст. 79 НК РФ).

**Письмо ФНС России от 19.10.2020 № ВД-4-17/17065@ «О форматах Отчетов о движении средств»**

ФНС России сообщило, что в целях обеспечения возможности представления в электронной форме утверждены рекомендуемые форматы:

Отчета о движении средств физического лица - резидента по счету (вкладу) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации (КНД 1112520), представляемого через личный кабинет налогоплательщика на официальном сайте ФНС России;

Отчета о движении средств юридического лица - резидента и индивидуального предпринимателя - резидента по счету (вкладу) в банке и иной организации финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации (КНД 1112521), представляемого по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота или через личный кабинет налогоплательщика.

Указанные форматы Отчетов применяются с 15.12.2020 года.

## Международное налогообложение

---

**Информация Минфина России «Россия и Мальта подписали протокол об изменении налогового соглашения между странами»**

1 октября 2020 г. Россией и Мальтой подписан Протокол о внесении изменений в Конвенцию между Правительством РФ и Правительством Мальты об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы от 24 апреля 2013 года.

Документом определен перечень исключений, в соответствии с которыми будет применяться льготный режим в отношении доходов в виде дивидендов и процентов. Исключения предусмотрены для институциональных инвестиций, а также для публичных компаний, не менее

15% акций которых находятся в свободном обращении, и владеющих не менее 15% капитала компании, выплачивающей указанные доходы, в течение года. Для таких доходов ставка налога установлена в размере 5%.

Изменения не затронут процентных доходов, выплачиваемых по еврооблигациям, облигационным займам российских компаний, а также займам, предоставляемым иностранными банками.

**Распоряжение Правительства РФ от 06.10.2020 № 2570-р «О подписании Протокола о внесении изменений в Соглашение между Российской Федерацией и Великим Герцогством Люксембург об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество от 28 июня**

### 1993 года»

Правительство РФ одобрило представленный Минфином России проект протокола о внесении изменений в СИДН с Люксембургом. Изменения касаются обложения доходов в виде процентов и дивидендов по ставкам 15%.

Протоколом определен перечень исключений, в соответствии с которыми в отношении доходов в виде дивидендов и процентов будет применяться льготный режим, устанавливающий ставку налога у источника в размере 5%. В частности, исключения устанавливаются в

отношении институциональных инвестиций, а также для публичных компаний, не менее 15% акций которых находятся в свободном обращении, и владеющих не менее 15% капитала компании, выплачивающей указанные доходы, в течение года. Также исключения распространяются на процентные доходы таких компаний, выплачиваемые по банковским кредитам, по обращающимся еврооблигационным займам, а также по долговым обязательствам перед правительствами, центральными банками, пенсионными фондами и страховыми компаниями стран - участников соглашения.

## НДС

---

**Федеральный закон от 15.10.2020 года № 320-ФЗ «О внесении изменений в статью 146 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»**

Законом вносит изменения в пп. 15 п. 2 ст. 146 НК РФ, согласно которым объектом налогообложения НДС не признаются также операции по реализации товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав должников, признанных несостоятельными (банкротами), в том числе операции, совершаемые после признания должников несостоятельными (банкротами).

Указанное положение вступает в силу с 01.01.2021 года.

**Письмо ФНС России от 06.10.2020 № ЕД-20-15/129@ «О проведении камеральных проверок налоговых деклараций по НДС»**

ФНС России сообщило о запуске проекта по сокращению срока камеральной проверки декларации по НДС до одного месяца.

Сокращенный срок камеральной проверки деклараций по НДС применяется в отношении налогоплательщиков при одновременном соблюдении следующих условий:

- не представлено заявление о применении заявительного порядка возмещения НДС;
- налогоплательщик в соответствии с данными ПП «Контроль НДС» относится к низкому, среднему либо неопределенному (для индивидуальных предпринимателей) уровню риска;
- возмещение НДС из бюджета РФ заявлялось в периоде, предшествующем налоговому периоду, за который представлена налоговая декларация по НДС и по решению о возмещении (полностью либо частично) подтверждение суммы НДС к возмещению составило более 70% от суммы налога, заявлявшейся к возмещению;

- более 80% вычетов по НДС от общей суммы вычетов, заявленных налогоплательщиком в проверяемой налоговой декларации по НДС, приходится на контрагентов низкого, среднего либо неопределенного (индивидуальные предприниматели) уровней риска, и не менее 50% суммы налоговых вычетов по НДС приходится на контрагентов, указанных в налоговой декларации за предшествующий налоговый период;
- сумма уплаченных налогов за три года, предшествующих налоговому периоду, за который представлена налоговая декларация по НДС, превышает сумму налога заявленной к возмещению из бюджета по такой декларации;
- отсутствие ошибок в налоговой декларации и (или) противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, приводящих к изменению налоговых обязательств;
- отсутствие противоречий между сведениями об операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, и несоответствий сведениям об операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, представ-

ленной налогоплательщиком, сведениям об указанных операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС, представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком (далее - Расхождения), либо Расхождения не свидетельствуют о занижении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет Российской Федерации или о завышении суммы налога, заявленной к возмещению из бюджета Российской Федерации;

- отсутствие признаков нарушений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, приводящих к завышению суммы налога, заявленной к возмещению из бюджета либо к занижению суммы налога, подлежащей уплате в бюджет Российской Федерации.

При проведении камеральной налоговой проверки оценка целесообразности проведения мероприятий налогового контроля в отношении контрагентов низкого и среднего уровня налогового риска, по которым налогоплательщиком заявлены налоговые вычеты по НДС, определяется с учетом информации (сведений), имеющихся в распоряжении налогового органа.

## Налог на прибыль

---

Письмо ФНС России от 19.10.2020 № СД-4-3/17130@ «О налогообложении промежуточных дивидендов» (вместе с Письмом Минфина России от 15.10.2020 № 03-03-10/90152)

ФНС России доводит до сведения и использо-

вания в работе нижестоящими налоговыми органами и налогоплательщиками разъяснения Минфина России по вопросам, касающимся переквалификации выплаченных дивидендов в случаях, когда размер чистой при-



были по данным годовой отчетности меньше, чем величина дивидендов, выплаченных по результатам квартала, полугодия, девяти месяцев.

Минфин России разъясняет, что действующее законодательство не содержит положений, изменяющих экономическую квалификацию выплаченных дивидендов (распределенной прибыли) в указанных случаях.

В связи с этим, доходы в виде дивидендов, выплаченные акционерам (участникам) хозяйственных обществ по результатам работы за квартал, полугодие и девять месяцев отчетного года, в дальнейшем перекалфикации для целей налогообложения не подлежат.

#### **Информация ФНС России от 14.10.2020 «ФНС России разъяснила, в каких случаях резиденты ОЭЗ могут учесть курсовую разницу при расчете налога на прибыль»**

ФНС России разъяснила, что резиденты ОЭЗ в Калининградской области могут учесть курсовую разницу при покупке валюты для выплаты дивидендов при исчислении налога на прибыль организаций. Разница должна быть включена в состав внереализационных доходов и расходов тех видов деятельности, за счет которых получена прибыль для выплаты этих дивидендов.

К такому выводу пришла ФНС России при рассмотрении жалобы. В ходе выездной налоговой проверки выяснилось, что налогоплательщик - резидент ОЭЗ в Калининградской области занимался как инвестиционной, так и иной хозяйственной деятельностью. В первом случае ставка налога на прибыль составляла 0%, во втором – 20%.

При этом для выплаты дивидендов налогоплательщик неправомерно учитывал курсовые

разницы при покупке валюты в составе внереализационных доходов и расходов только от иной хозяйственной деятельности. Тем самым, он занизил базу по налогу на прибыль, облагаемой по ставке 20 процентов.

Заявитель не согласился с этим решением и обратился с жалобой в ФНС России. Он отмечал, что дивиденды не были связаны с инвестиционной деятельностью организации и выплачивались из чистой прибыли после уплаты налогов и сборов. Поэтому курсовые разницы при покупке валюты для выплаты этих дивидендов не должны учитываться в составе внереализационных доходов (расходов), связанных с реализацией инвестиционного проекта.

ФНС России оставила жалобу налогоплательщика без удовлетворения и указала, что поскольку дивиденды выплачены из чистой прибыли как от реализации инвестиционного проекта, так и от иной хозяйственной деятельности, курсовые разницы от приобретения иностранной валюты для выплаты этих дивидендов должны быть распределены между соответствующими видами деятельности пропорционально доле прибыли, полученной от каждого их указанных видов деятельности, в суммарном объеме прибыли налогоплательщика.

#### **Информация ФНС России от 29.09.2020 «Налоговая политика и практика: как учесть расходы на проездные работникам при исчислении налога на прибыль организаций»**

В соответствии со ст. 168.1 ТК РФ сотрудникам, чья постоянная работа имеет разъездной характер, а также тем, кто работает в полевых условиях или участвует в работах экспедиционного характера, работодатель возмещает расходы: на проезд, на аренду жилого помещения, дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного

жительства (суточные, полевое довольствие), и иные расходы, произведенные с разрешения или ведома работодателя.

ФНС России разъяснила, что возмещение работникам расходов в соответствии со ст. 168.1 ТК РФ относится к компенсации затрат,

связанных с выполнением трудовых обязанностей. При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией на основании пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ.

## Налог на имущество

---

**Письмо Минфина России от 22.09.2020 года № 03-05-05-01/82796**

Минфин России разъяснил вопрос о налоге на имущество организаций в отношении не завершенного строительством нежилого административного здания, приобретенного в 2019 году.

Как сообщает Минфин России, объекты незавершенного строительства, отвечающие установленным пунктом 4 ПБУ 6/01 критериям основных средств, подлежат обложению налогом на имущество организаций в соответствии с подпунктом 1 статьи 375 НК РФ исходя из среднегодовой стоимости имуще-

ства.

Налоговая база по налогу на имущество организаций определяется исходя из кадастровой стоимости в отношении объектов недвижимости, указанных в законе субъекта РФ, устанавливающем особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости в соответствии со статьей 378.2 НК РФ, а также в региональном Перечне объектов недвижимого имущества.

Таким образом, приобретенное в 2019 году нежилое административное здание подлежит обложению налогом на имущество организаций в соответствии со статьей 378.2 НК РФ вне зависимости от его учета на балансе и ведения капитального ремонта.

## Валютное законодательство

---

**Постановление Правительства РФ от 23.09.2020 № 1516 «Об утверждении перечня услуг, при оказании которых резиденты вправе не зачислять на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранную валюту или валюту Российской Федерации в случае проведения зачета встречных требований по обязательствам, вытекающим из заключенных между резидентами и нерезидентами внешнеторговых договоров (контрактов), условиями которых предусмотрено оказание нерезидентам услуг»**

В утвержденный указанным Постановлением Правительства РФ перечень включены, в частности, услуги по изданию программного обеспечения, разработке компьютерного программного обеспечения, услуги в области высшего образования, услуги по производству компьютеров и периферийного оборудования, услуги по предоставлению лицензий на право использовать компьютерное программное обеспечение.

Утверждение такого перечня услуг предусмотрено Федеральным законом от 07.04.2020 № 118-ФЗ.

Постановление вступает в силу с 01.01.2021 года.

## Уголовная ответственность

---

**Федеральный закон от 15.10.2020 № 336-ФЗ «О внесении изменения в статью 28.1 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации»**

Указанным законом в часть первую статьи 28.1 УПК РФ внесены изменения, согласно которым возмещение в полном объеме ущер-

ба, причиненного бюджетной системе РФ, в том числе, непосредственно в ходе судебного разбирательства, может являться основанием для прекращения уголовного преследования.

Новая редакция ч. 1 ст. 28.1 УПК РФ вступает в силу с 26.10.2020 г.

## Судебная практика

---

**Определение Конституционного Суда РФ от 29.09.2020 № 2311-О.**

Налогоплательщик пытался оспорить в Конституционном Суде РФ (КС РФ) конституционность следующих положений НК РФ – ст. 54.1, п.5 ст. 82 НК РФ, а также ч. 2 ст. 2 Федерального закона от 18.07.2017 № 163-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации».

По результатам выездной налоговой проверки налогоплательщику на основании ст. 54.1 НК РФ было отказано в применении налоговых вычетов по НДС.

Арбитражные суды отказали налогоплательщику в признании недействительным решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

По мнению налогоплательщика, ст. 54.1 НК РФ применена к нему неправомерно, поскольку она вступила в силу уже после того, как закончился проверяемый налоговый период.

КС РФ отказал в принятии жалобы к рассмотрению, указав в том числе на то, что предусмотренный в том числе ст. 54.1 НК РФ порядок осуществления налогового контроля фактически сводится к конкретизации существующих полномочий налогового органа и ограничению его усмотрения при вмешательстве в осуществление налогоплательщиком прав по исчислению налоговой базы.

Данное регулирование направлено на обеспечение прав налогоплательщика, а не на их ограничение, и не может рассматриваться как ухудшающее права налогоплательщиков.

Фактически оно не определяет по-новому объем прав и обязанностей налогоплательщиков при уплате налогов и сборов, а лишь конкретизирует механизм налогового контроля таким образом, чтобы поддерживался баланс частных и публичных интересов в процессе выявления незаконного уменьшения налогоплательщиком налоговой базы, и указывает на обстоятельства и условия, которые могут быть приняты во внимание налоговым органом при квалификации действий налогоплательщика как незаконных.

**Определение Судебной коллегия по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 29.10.2020 № 309-ЭС20-10004 по делу № А71-16753/2017**

В рамках настоящего дела Верховный суд РФ подтвердил запрет обращения взыскания на жилое помещение, если для гражданина-должника и членов его семьи оно является единственным пригодным для постоянного проживания.

Решением суда должник признан несостоятельным (банкротом), в отношении его имущества введена процедура реализации.

Должник является собственником двухкомнатной квартиры, площадью 40,3 кв. м.

Собранием кредиторов приняты решения о предоставлении конкурсным кредитором должнику в единоличную собственность квартиры площадью 19,8 кв. м, расположенной в том же городе, компенсации кредитору цены приобретаемой квартиры за счет реализации конкурсной массы, поручении финансовому управляющему заключить от имени и в интересах должника договор передачи жилого помещения.

Должник обратился в суд с заявлением о признании недействительным данного решения собрания кредиторов.

Удовлетворяя заявленные требования, суд первой инстанции руководствовался статьей 446 ГПК РФ, статьями 12, 15, 213.25 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» и исходил из несоответствия оспариваемых решений собрания кредиторов требованиям законодательства о несостоятельности, а также нарушения прав должника на единственное пригодное для постоянного проживания жилое помещение.

Суд апелляционной инстанции, с выводами которого согласился суд округа, отменил определение суда первой инстанции и отказывая в удовлетворении заявления, указав на наличие у кредиторов в рассматриваемом случае права на приобретение должнику иного жилого помещения, удовлетворяющего разумные потребности гражданина-должника и членов его семьи в жилище, взамен имеющейся у него квартиры.

Установив, что должником не предпринимаются меры по погашению кредиторской задолженности, имеющаяся у него в собственности квартира не использовалась им в качестве жилой, место фактического жительства должник не раскрывает, в зарегистрированном браке не состоит, нетрудоспособных лиц на иждивении не имеет, суд апелляционной инстанции счел, что предоставление должнику взамен принадлежащей ему квартиры иного жилого помещения, пригодного для проживания, позволит частично погасить требования кредиторов за счет продажи квартиры большей площадью.

Верховный Суд РФ, рассмотрев жалобу должника, отметил следующее:

- Конституционный Суд РФ прямо и недвусмысленно исключил возможность решения данного вопроса (установления правил предоставления замещающего жилья) правоприменителем до внесения соответствующих изменений в законодательство;
  - до настоящего времени такое регулирование федеральным законодателем не установлено, правила обмена роскошного жилья на необходимое не выработаны, критерии определения того и другого не закреплены;
  - кредиторы, приняв решение о приобретении должнику иного жилого помещения меньшей площадью и стоимостью взамен имеющейся у него квартиры, фактически произвольно в отсутствие законодательного регулирования определили разумно достаточный уровень обеспеченности должника жильем, что не согласуется с позицией Конституционного Суда Российской Федерации. При этом также очевидно, что имеющаяся у должника квартиру площадью 40 кв. м нельзя признать для него роскошным жильем, превышающим разумную потребность в жилище;
  - по смыслу абзаца второго ч. 1 ст. 446 ГПК РФ наличие у гражданина фактической возможности проживать по иному адресу не означает допустимость безусловного неприменения к находящемуся в его собственности единственному жилью исполнительского иммунитета;
  - довод кредиторов и финансового управляющего о том, что должник предпринимал действия по переводу спорной квартиры в нежилой фонд для использования помещения в коммерческих целях сам по себе не подтверждает наличие у последнего права на иное жилье.
- Учитывая изложенное, Верховный Суд РФ признал позицию судов апелляционной и кассационной инстанций ошибочной и оставил в силе определение суда первой инстанции.

## Эксперты

---



### Инна Бацылева

---

Партнер

[batsyleva@bsh-cons.ru](mailto:batsyleva@bsh-cons.ru)  
+7 (495) 743-51-90 (доб.2202)



### Екатерина Шатилова

---

Руководитель практики налогового консультирования и налоговых споров

[shatilova@bsh-cons.ru](mailto:shatilova@bsh-cons.ru)  
+7 (495) 743-51-90 (доб. 2201)



### Елена Лекарова

---

Руководитель отдела налогового консультирования

[lekarova@bsh-cons.ru](mailto:lekarova@bsh-cons.ru)  
+7 (495) 743-51-90 (доб.2200)



### Юлия Михайлова

---

Ведущий юрисконсульт

[mikhaylova@bsh-cons.ru](mailto:mikhaylova@bsh-cons.ru)  
+7 (495) 743-51-90 (доб. 2022)

Москва, ул. Б. Грузинская,  
д. 30а, стр. 1

+7 (495) 743-51-90  
info@bsh-cons.ru  
bsh-cons.ru