

Налоговое законодательство

Проект Федерального закона № 201629-8 «О внесении изменений в часть вторую НК РФ и ст. 2 ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и статьи 18 и 19 ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»

18 октября 2022 года Государственной Думой ФС РФ в I чтении принят проект Федерального закона № 201629-8, которым, в частности, предлагается:

- признать подакцизным товаром сахаросодержащие напитки (при этом не будут признаваться подакцизными товарами напитки брожения, квасы с содержанием этилового спирта от 0,5 до 1,2 % включительно, а также соки, нектары, сокосодержащие напитки, морсы);

- увеличение на период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2025 года ставки по налогу на прибыль в размере 32% для организаций, которые осуществляют производство газа в сжиженном состоянии и его реализацию на экспорт;

- увеличение на период с 1 января 2023 года по 31 марта 2023 года налоговых ставок по налогу на добычу полезных ископаемых в отношении угля;

- с 1 января 2023 года единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов устанавливать с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в РФ, увеличенного в 12 раз, и примененного к нему коэффициента 2,3.

Проект Постановления Правительства РФ «О внесении изменения в пункт 4 постановления Правительства РФ от 06.02.2018 № 105» (подготовлен Минпромторгом России, ID проекта 01/01/10-22/00132398)

Проект Постановления Правительства РФ «О внесении изменений в постановление Правительства РФ от 6 февраля 2018 г. № 105» (подготовлен Минпромторгом России, ID проекта 01/01/10-22/00132603)

Минпромторг России разработал проект постановления Правительства РФ, предусматривающий продление до 31 декабря 2023 года пилотного проекта Такс фри по компенсации ФЛ - гражданам иностранных государств суммы НДС при вывозе товаров за пределы таможенной территории ЕАЭС.

В настоящее время срок действия пилотного проекта Такс фри ограничен 31 декабря 2022 года.

Вторым проектом предлагается расширить перечень регионов, на территории которых

также будет реализовываться вышеуказанный пилотный проект.

Включение Забайкальского края, Красноярского края, Амурской области и Иркутской области, по мнению Минпромторга России, увеличит приток иностранных туристов из ближнего и дальнего зарубежья.

Проект Постановления Правительства РФ «О внесении изменений в Положение об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (подготовлен Минтрудом России, ID проекта 01/01/10-22/00132346)

С 1 января 2023 года отменяется освобождение от страховых взносов для выплат по договорам ГПХ.

Минтруд России разработал проект постановления Правительства РФ, согласно которому физические лица, работающие по договорам ГПХ, будут являться застрахованными лицами и иметь право на получение страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

Указанное право будет предоставляться им при условии, что сумма страховых взносов, начисленная с выплат в их пользу, в том числе в рамках трудовых отношений, страхователями за календарный год, предшествующий календарному году, в котором наступил страховой случай, составляет в совокупном размере не менее стоимости страхового года, определяемой в соответствии с законодательством РФ.

В случае если застрахованное лицо, работающее по договору ГПХ, на момент наступления страхового случая занято по указанным договорам у нескольких страхователей, то причитающиеся ему пособия назначаются и выплачиваются одним из страхователей по выбору застрахованного лица исходя из среднего заработка застрахованного лица за расчетный период.

Если же застрахованное лицо на момент наступления страхового случая работает как по договору ГПХ, так и по трудовому договору, то причитающиеся ему пособия назначаются и выплачиваются страхователем, с которым тот состоит в трудовых отношениях.

Проект Постановления Правительства РФ «О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 г.» (подготовлен Минфином России, ID проекта 01/01/10-22/00132486)

Проектом предлагается установить с 1 января 2023 года для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, единую предельную величину базы для исчисления страховых взносов в размере 1 917 000 рублей.

Указанную базу рассчитали с учетом размера средней заработной платы в РФ, увеличенного в 12 раз, и коэффициента 2,3.

Проект Постановления Правительства РФ «Об индексации фиксированного размера страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплачиваемых страхователями, применяющими специальный налоговый режим «АУСН» (подготовлен Минтрудом России, ID проекта 01/01/10-22/00132517)

Минтруд России разработал проект постановления Правительства РФ, предусматривающий индексацию фиксированного размера страховых взносов, уплачиваемых страхователями, применяющими АУСН, в 1,087 раза с учетом роста средней заработной платы в РФ, тем самым увеличивая его до 2217 рублей.

Информация Минфина России от 27.10.2022

Минфин России анонсировал меры поддержки мобилизованных граждан, разработанные Правительством РФ.

Налоговый контроль

Письмо ФНС России от 14.10.2022 № БВ-4-7/13774@

ФНС России дала разъяснения по вопросу определения действительных налоговых обязательств при выявлении схем «дробления бизнеса».

Так, при определении размеров налогов по ОСН, а также пеней и штрафов, доначисляемых решением по налоговой проверке налогоплательщику-организатору схемы «дробления бизнеса», наряду с доходами и расходами, а также ранее не заявленными налоговыми вычетами по НДС, должны учитываться суммы налогов, уплаченные элементами схемы «дробления бизнеса» в отношении дохода от искусственно разделенной деятельности.

Кроме того, при определении размера доначисляемого налога на прибыль налоги, уплаченные в связи с применением специальных налоговых режимов, учитываются в первую очередь. В таком случае соответствующие суммы налога на прибыль организаций считаются уплаченными в соответствующие даты

Так, предлагается освободить от обложения НДС и страховыми взносами материальную помощь, включая передаваемое имущество. При этом передача такого имущества не будет облагаться НДС, а расходы организации будут учитываться для целей налога на прибыль.

Указанные меры будут внесены в Государственную Думу ФС РФ в качестве поправок к принятому 18 октября 2022 года в I чтении проекту Федерального закона № 201629-8.

уплат налогов, произведенных элементами схемы «дробления бизнеса» в связи с применением специальных налоговых режимов. На основании этого, исходя из конкретных дат «уплаты», производится перерасчет пеней и штрафов, начисляемых по налогу на прибыль организаций.

В случае, если после учета указанных платежей в счет налога на прибыль организаций остается положительная разница (неучтенный остаток), то она подлежит учету при определении иных образовавшихся по итогам проверок недоимок, включая косвенные налоги, в рамках проверяемых периодов, начиная с наиболее ранних дат возникновения недоимок. При таких обстоятельствах датами их «уплаты» будет считаться дата принятия решения по проверке, в связи с чем такой учет не повлияет на расчет размера штрафов, который исчисляется исходя из суммы первоначальной недоимки; начисление пени прекращается в соответствующей части.

При определении указанным способом размера недоимки не применяется ограничитель-

ный срок, предусмотренный ст. 78 НК РФ, поскольку суммы налогов, уплаченные участниками группы в отношении дохода от искусственно разделенной деятельности, не могут считаться уплаченными излишне (безосновательно). Однако соответствующие доначисления и учет производятся только в рамках периодов, охваченных проверкой.

Налоговые органы в решении, принимаемом по результатам налоговой проверки, должны отражать как размер доначисляемых налогоплательщику-организатору налогов в связи с применением им схемы «дробления бизнеса» в полном объеме, так и размер доначислений, который определен с учетом уплаченных элементами схемы сумм налогов в связи с применением специальных налоговых режимов.

Кроме того, участники схемы «дробления бизнеса» должны быть уведомлены о том, что суммы налогов, уплаченные в отношении дохода от искусственно разделенной деятельности, учтены при определении размера действительных налоговых обязательств налогоплательщика-организатора схемы.

ФНС отмечает, что в случае наличия невозмещенного в полном объеме ущерба, причиненного бюджетам в результате совместных действий участников схемы «дробления бизнеса», возврат уплаченных ими сумм налогов в случае представления уточненных деклараций, «обнуливших» соответствующие налоговые обязанности для образования формальной переплаты, недопустим.

НДС

Письмо ФНС России от 07.10.2022 № СД-4-3/13328@

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращение по вопросу, касающемуся применения санаториями налоговой ставки 0 % по НДС при реализации услуг по проживанию.

Ведомство пояснило, что согласно Федеральному закону от 24.11.1996 № 132-ФЗ «Об основах туристической деятельности в РФ» объекты санаторно-курортного лечения и отдыха (санатории) поименованы отдельно от гостиниц и иных средств размещения, поэтому положения пп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ к услугам по проживанию, оказываемым санаториями, не применяются.

Однако услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, расположенных на территории РФ, не подлежат налогообложению, если они были

оформлены путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности (пп. 18 п. 3 ст. 149 НК РФ).

Письмо ФНС России от 02.09.2022 № СД-3-3/9545@

Федеральная налоговая служба разъяснила, что НДС при ввозе товаров на территорию РФ с территории государств - членов ЕАЭС уплачивается в качестве единого налогового платежа (ЕНП) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров.

Напомним, что с 1 января 2023 года для организаций и ИП вводится новый порядок уплаты большинства налогов и иных предусмотренных налоговым законодательством платежей – через внесение единого налогового платежа (ЕНП), учитываемого на едином налоговом счете (ЕНС).

Письмо Минфина России от 10.08.2022 № 03-07-14/77586

Отвечая на частный запрос, Минфин России разъяснил, что порядок применения освобождения от налогообложения НДС услуг общественного питания, предусмотренный пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ, распространяется на до-

ставку блюд по заказам потребителей и не зависит от способов доставки продукции (своими силами или с привлечением сторонней организации), способов оформления заказа (через агрегаторов, на сайте организации общественного питания или через сети ТКС) и оплаты этой продукции покупателем.

Налог на прибыль

Письмо ФНС России от 07.10.2022 № СД-4-3/13426@ «О признании в 2022 году доходов и расходов в виде курсовых разниц от переоценки требований (обязательств)»

ФНС России дала разъяснения по вопросу признания в 2022 году доходов и расходов в виде положительных и отрицательных курсовых разниц от переоценки требований (обязательств), в том числе требований по договору банковского вклада (депозита), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов).

ФНС пояснила, что внесенные Федеральным законом от 26.03.2022 № 67-ФЗ поправки в ст.ст. 271 и 272 НК РФ (в частности, пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ и пп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ) касаются только даты признания доходов и расходов в виде курсовых разниц. Нормы НК РФ о порядке их определения остались без изменения: требования (обязательства) пересчитываются в рубли по курсу Банка России на дату их прекращения (исполнения) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше (абз. 2 п. 8 ст. 271, абз. 2 п. 10 ст. 272 НК РФ).

Следовательно, положительные (отрицательные) курсовые разницы от переоценки прекращенных (неисполненных) требований (обязательств), стоимость которых выражена

в иностранной валюте, следует определять на последнее число каждого месяца.

Возникающие от переоценки требований (обязательств) положительные курсовые разницы признаются в составе внереализационных доходов в течение 2022-2024 годов только на дату прекращения (исполнения) соответствующего требования (обязательства). Возникающие от переоценки требований (обязательств) в 2022 году отрицательные курсовые разницы признаются в составе внереализационных расходов на последнее число текущего месяца или на дату прекращения (исполнения) соответствующего требования (обязательства), в зависимости от того, что произошло раньше.

Ведомство также отметило, что уменьшение в 2022 году суммы признанных для целей налога на прибыль организаций расходов в виде отрицательных курсовых разниц на исчисленные положительные курсовые разницы, по которым момент признания в доходах не наступил (как совокупно между всеми требованиями и обязательствами, так и совокупно между месяцами внутри отчетного (налогового) периода по налогу на прибыль организаций), действующим законодательством о налогах и сборах не предусмотрено.

Указанная позиция ФНС согласована с Минфином России.

Письмо Минфина России от 04.10.2022 № 03-03-06/1/95568

Отвечая на частный запрос, Минфин России сделал вывод о том, что в целях применения пониженных ставок по налогу на прибыль организаций результатом реализации СПИК должно являться производство новых товаров или существенное увеличение объемов производства ранее производимых товаров. При этом предоставление возможности применять пониженные ставки по налогу на прибыль, установленные для организаций, заключивших СПИК, результатом которого является выполнение работ (оказание услуг), НК РФ не предусмотрено.

Письмо Минфина России от 07.09.2022 № 03-04-06/86955

По мнению Минфина России, предоставление скидки, предусмотренной договором, следует рассматривать как уменьшение цены договора. В этом случае в составе доходов отражаются причитающиеся по договору суммы с учетом скидки.

Также министерство напомнило, что расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей, если иное не предусмотрено гл. 25 НК РФ, не учитываются в целях налогообложения прибыли организаций (п. 16 ст. 270 НК РФ).

НДФЛ

Письмо Минфина России от 14.09.2022 № 03-04-06/88989

Министерство напомнило, что с 1 января 2023 года дата фактического получения дохода в денежной форме в виде оплаты труда определяется в общем порядке как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц (пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ).

Таким образом, если в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором заработная плата за исполнение трудовых обязанностей в декабре (в одном налоговом периоде) выплачивается в январе следующего календарного года (в другом налоговом периоде), то в таком случае соответствующий доход относится к другому налоговому периоду.

Письмо Минфина России от 06.10.2022 № 03-04-06/96573

Минфин России подтвердил свою ранее высказанную позицию, согласно которой компенсация работникам при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы за нарушение договорных обязательств перед работниками не является возмещением затрат работников, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей, и, соответственно, подлежит обложению НДФЛ в установленном порядке.

Письмо ФНС России от 17.10.2022 № БС-4-11/13833@

ФНС России дала разъяснения относительно предоставления имущественного вычета по НДФЛ бывшему работнику.

В соответствии с п. 8 ст. 220 НК РФ имущественный налоговый вычет может быть предо-

ставлен налогоплательщику до окончания налогового периода на основании его обращения с письменным заявлением к работодателю (налоговому агенту) при условии представления налоговым органом налоговому агенту подтверждения права налогоплательщика на получение имущественных налоговых вычетов (далее – Уведомление).

Указанное Уведомление направляется налоговым органом налоговому агенту после рассмотрения соответствующего заявления налогоплательщика о подтверждении права на получение имущественных налоговых вычетов.

По мнению ФНС России, при получении организацией из налогового органа Уведомления за 2022 год в отношении бывшего со-

трудника налоговый агент вправе предоставить такому налогоплательщику имущественный налоговый вычет в установленном порядке начиная с 01.01.2022.

В случае предоставления налогоплательщику налоговых вычетов по НДФЛ, налоговый агент, производя перерасчет, должен указать в 6-НДФЛ итоговые суммы с учетом произведенного перерасчета.

Приказ Минэкономразвития России от 19.10.2022 № 573

Минэкономразвития России установило коэффициент-дефлятор на 2023 год, необходимый в целях НДФЛ, в размере 2,270.

Страховые взносы

Письмо Минфина России от 01.09.2022 № 03-04-06/85300

Минфин России дал разъяснения по вопросу обложения страховыми взносами сумм компенсации за нарушение срока выплаты заработной платы.

Согласно абз. 10 пп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ не подлежат обложению страховыми взносами все виды установленных законодательством РФ компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

Однако специальной нормы о включении в перечень не облагаемых страховыми взносами сумм денежных компенсаций работнику за нарушение работодателем установленного срока выплаты заработной платы в ст. 422 НК РФ не предусмотрено.

Таким образом, на денежную компенсацию, выплачиваемую работнику работодателем за нарушение установленного срока выплаты заработной платы, не распространяется действие ст. 422 НК РФ, и, следовательно, данная компенсация подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке как выплата в рамках трудовых отношений.

Письмо Минфина России от 08.09.2022 № 03-04-05/87274

Минфин России разъяснил, что компенсация расходов по найму жилых помещений иногородним работникам, осуществляемая работодателем на основе локального нормативного акта организации (трудового договора), а не в соответствии с законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления, подлежит обложению

НДФЛ и страховыми взносами в общеустановленном порядке.

Специальные налоговые режимы

Письмо ФНС России от 12.10.2022 № СД-4-3/13619@

ФНС России напомнила, что в целях подтверждения применения специального налогового режима, а также получения информации о сумме полученных доходов, подлежащих налогообложению, в связи с применением АУСН, в личном кабинете налогоплательщика для указанных налогоплательщиков реализована возможность сформировать в электронной форме следующие справки:

- о применении АУСН (КНД 1120503);
- о состоянии расчетов (доходах) по налогу, уплачиваемому в связи с применением АУСН (КНД 1120504).

Сформированные справки подписываются электронной подписью ФНС России.

Письмо ФНС России от 12.10.2022 № СД-4-3/13618@

ФНС России разъяснила, что налогоплательщики, применяющие УСН/ЕСХН вправе перейти на АУСН, уведомив об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого они переходят на АУСН, через личный кабинет налогоплательщика с указанием выбранного объекта налогообложения.

При этом при заполнении налогоплательщиком, применяющим УСН/ЕСХН, электронной формы уведомления о переходе на АУСН в указанном личном кабинете ему предлагается проставить признак отказа от применения

УСН/ЕСХН с даты начала применения АУСН.

В случае указания данного признака представлении налогоплательщиком, применяющим УСН (ЕСХН), Уведомления об отказе от применения УСН/ЕСХН (форма № 26.2-3/форма N 26.1-3) не требуется.

Также ведомство отметило, что в случае если вновь созданной организацией и вновь зарегистрированным ИП уже подано в налоговый орган уведомление о переходе на УСН/ЕСХН (форма 26.2-1/ форма 26.1-1), но принято решение об изменении первоначально выбранного режима налогообложения на АУСН, то уточнение режима (отзыв соответствующего уведомления) возможно в течение 30 календарных дней с даты постановки такой организации или ИП на учет в налоговом органе (п. 2 ст. 346.13 НК РФ/п. 2 ст. 346.13 НК РФ). Для этого налогоплательщик через личный кабинет должен уведомить налоговый орган о переходе на АУСН, проставив в электронной форме признак «Уведомляю об отзыве ранее представленного уведомления о переходе на применение УСН/ЕСХН с даты регистрации». Таким образом, ранее представленное уведомление о переходе на УСН/ЕСХН будет аннулировано.

Приказ Минэкономразвития России от 19.10.2022 № 573

Минэкономразвития России установило коэффициент-дефлятор на 2023 год, необходимый в целях УСН, в размере 1,257.

Валютное законодательство

Письмо ФНС России от 03.10.2022 № ШЮ-4-17/13109@

Федеральным законом от 13.07.2022 № 235-ФЗ были снижены размеры административных штрафов за административные правонарушения, предусмотренные частями 1 и 4 ст. 15.25 КоАП РФ. В связи с этим ФНС России дала разъяснения относительно осуществления производства по делам об административных правонарушениях, связанных с нарушением валютного законодательства РФ.

В случае, если по итогам рассмотрения дела штраф назначен в минимальном размере, предусмотренном санкцией соответствующей части ст. 15.25 КоАП РФ в редакции, действовавшей до вступления в силу Федерального закона от 13.07.2022 № 235-ФЗ, то подлежащая уплате после вынесения постановления о прекращении исполнения постановления о назначении административного наказания сумма штрафа также должна быть установлена в минимальном размере, преду-

смотренном санкцией соответствующей части статьи 15.25 КоАП РФ в редакции Закона № 235-ФЗ.

Если же по итогам рассмотрения дела штраф назначен в размере, превышающем минимальный размер, предусмотренный санкцией соответствующей части ст. 15.25 КоАП РФ в предыдущей редакции, то подлежащая уплате после частичного прекращения исполнения постановления о назначении административного наказания сумма штрафа должна пропорционально превышать минимальный размер административного штрафа, предусмотренный санкцией соответствующей части статьи 15.25 КоАП РФ в редакции Закона № 235-ФЗ.

Судебная практика

Постановление АС Московского округа от 30.09.2022 № Ф05-23156/2022 по делу № А40-281499/2021

В отношении Общества была проведена выездная налоговая проверка, в результате которой оно было привлечено к налоговой ответственности, предусмотренной п. 3 ст. 122 НК РФ, ему был доначислен налог на прибыль и НДС. Не согласившись с решением налогового органа, Общество обратилось в арбитражный суд.

Суды первой и апелляционной инстанции поддержали Общество, указав, что выводы налогового органа о недобросовестности Общества и его контрагента носят предположительный характер, реальность взаимоотношений Общества и контрагента подтверждена первичными документами и перечислением денежных средств в счет исполнения обязательств по спорной сделке, в связи с чем Обществом правомерно заявлены налоговые вычеты по НДС и расходы по налогу на прибыль организаций.

Суд кассационной инстанции не согласился с позицией нижестоящих судов и, отправляя дело на новое рассмотрение, указав следующее:

- в случаях, когда налогоплательщиком реально приобретались товары, однако в бухгалтерской и налоговой отчетности указывались фиктивные продавцы, а не реальные поставщики, имеет место создание искусственной ситуации, при которой совершенные сделки (их совокупность) формально соответствуют требованиям закона, но фактически направлены только на получение налоговой выгоды;
- по условиям делового оборота при осуществлении выбора контрагента субъектами предпринимательской деятельности оцениваются не только условия сделки и их коммерческая привлекательность, но и деловая репутация, платежеспособность контрагента, а также риск неисполнения обязательств и предоставление обеспечения их исполнения, наличие у контрагента необходимых ресурсов (производственных мощностей, технологического оборудования, квалифицированного персонала) и соответствующего опыта.

Согласно позиции суда округа, делая вывод о реальности взаимоотношений предприятия и контрагента, нижестоящими судами не дана оценка доводам налогового органа о том, что налогоплательщик не проявил должную степень осмотрительности при осуществлении финансово-хозяйственных операций со спорным контрагентом.

Кроме того, нижестоящие суды не учли, что взаимоотношения Общества со спорным контрагентом были оформлены без соблюде-

ния обычного порядка преддоговорной работы: сделка на поставку была нетипичной для контрагента, у него отсутствовали производственные мощности и необходимый персонал для производства спорного товара, генеральный директор контрагента пытался перевести его хозяйственную деятельность на третье лицо.

При указанных обстоятельствах суд кассационной инстанции пришел к выводу, что судами не созданы условия для полного и всестороннего исследования доказательств, не установлены все фактические обстоятельства, имеющие существенное значение для правильного разрешения спора и необходимые для принятия законного и обоснованного судебного акта и, как следствие, нарушены нормы материального и процессуального права.

Как указал суд округа, при новом рассмотрении судам следует учесть изложенное, полно и всесторонне исследовать фактические обстоятельства по делу, дать оценку всем имеющимся в деле доказательствам.

Постановление АС Северо-Кавказского округа от 07.09.2022 № Ф08-8863/2022 по делу № А63-15794/2021

Общество представило в налоговый орган справки по форме 2-НДФЛ за 2020 год.

В ходе проведения мероприятий налогового контроля на предмет достоверности сведений, указанных в справках, налоговым органом было установлено, что около половины представленных справок не прошли идентификацию. Данные физических лиц, указанные в справках, не позволили их идентифицировать в связи с неверным указанием персональных данных (ИНН, паспортные данные, даты рождения). В результате решением налогового

органа Общество было привлечено к налоговой ответственности за предоставление документов, содержащих недостоверные сведения (п. 1 ст. 126.1 НК РФ).

Арбитражные суды, занимая позицию налогового органа, указали, что налоговое законодательство не содержит определения понятия «недостоверные сведения». В связи с этим любые заполненные реквизиты сведений по форме 2-НДФЛ, не соответствующие действительности, можно отнести к недостоверным.

Недостоверность сведений может возникнуть в результате ошибки, допущенной налоговым агентом при заполнении соответствующих реквизитов документов, а также ошибки в показателях, идентифицирующих налогоплательщиков-физических лиц. Последняя ошибка, помимо прочего, может повлечь невозможность реализации в полном объеме прав

физических лиц, а также прав и обязанностей налоговых органов, в том числе в части налогового администрирования.

Кроме того, суды подчеркнули, что состав п. 1 ст. 126.1 НК РФ является формальным и направлен на реализацию мер предупредительного воздействия на обязанных лиц. Таким образом, установление в данном случае фактов наступления неблагоприятных последствий в связи с отражением в справках по форме 2-НДФЛ недостоверных сведений не является необходимым.

Эксперты



Инна Бацылева

Партнер

batsyleva@bsh-cons.ru

+7 (495) 743-51-90 (доб.2202)



Елена Лекарова

Руководитель отдела
налогового консультирования

lekarova@bsh-cons.ru

+7 (495) 743-51-90 (доб.2200)

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

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