

## Налоговое администрирование

---

### Письмо Минфина России от 09.02.2023 № 03-02-07/10886

Задолженность, числящаяся за налогоплательщиком, плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов или налоговым агентом и повлекшая формирование отрицательного сальдо единого налогового счета такого лица, погашение и (или) взыскание которой оказались невозможными, в случаях, установленных п. 1 ст. 59 НК РФ, может быть признана безнадежной к взысканию и списана органами, перечисленными в п. 2 указанной статьи.

### Письмо ФНС России от 27.02.2023 № КЧ-4-8/2202@

В результате проведения анализа заполнения уведомлений об исчисленных суммах налогов налоговой службой установлены основные ошибки, которые допускают налогоплательщики:

- неверно указан налоговый (отчетный) период;
- неверно указан КБК или ОКТМО либо заполнен КБК, по которому не требуется предоставление Уведомления;
- уведомление представлено после представления Декларации за этот период или одновременно с декларацией (за исключе-

нием Уведомления об исчисленной сумме налога на имущество организаций);

- в представленном Уведомлении с указанием периода за весь 2022 год указана сумма последнего платежа за 2022 год или платежа 2023 года;
- неправильное указание реквизитов в платежке, которая представляется взамен Уведомления;
- уточненное уведомление сдается не с указанием полной суммы к уплате по сроку 28 число текущего месяца, а на дельту с последним уведомлением по этому же сроку;
- уведомление сдается несколькими платежами с указанием одного периода и срока.

### Письмо ФНС России от 01.03.2023 № БС-4-21/2346

### Письмо ФНС России от 14.03.2023 № БС-4-21/2873@

Ведомство направило рекомендации по вопросам, касающимся заполнения и представления в налоговые органы в соответствии с п. 9 ст. 58 НК РФ уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам (в части налогообложения имущества организаций):

- при уплате в 2023 г. транспортного налога за налоговый период 2022 г. Уведомление

- должно содержать только сумму налога за налоговый период 2022 года (а не сумму авансовых платежей, уплаченных до 01.01.2023);
- уведомление об исчисленной сумме налога на имущество организаций в отношении объектов налогообложения, сведения о которых не подлежат включению в налоговую декларацию в соответствии с п. 6 ст. 386 НК РФ (принадлежащие налогоплательщикам - российским организациям объекты налогообложения, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость), должно представляться независимо от представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций: до или после представления налоговой декларации;
  - если уплата земельного налога произведена организацией в 2022 г. полностью за весь налоговый период 2022 г., Уведомление об исчисленной сумме налога за этот налоговый период представлять не требуется;
  - после уплаты налога за налоговый период 2022 года и представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций Уведомление об исчисленной сумме того же налога за тот же (указанный в налоговой декларации) налоговый (отчетный) период по объектам налогообложения, указанным в налоговой декларации, представлять не требуется.

Если организацией Уведомление представлено ошибочно, то целесообразно в возможно короткий срок представить в налоговый орган уточненное Уведомление (за соответствующий налоговый (отчетный) период, в котором не указывать суммы нало-

га (авансовых платежей по налогу) к уплате;

- налогоплательщики, освобожденные от уплаты авансовых платежей по земельному налогу, за отчетные периоды 2023 г. обязаны подать уведомление за налоговый период 2023 г. не позднее 26 февраля 2024 года.

#### **Письмо ФНС России от 09.03.2023 № ШЮ-4-13/2691@**

Федеральная налоговая служба в целях выработки единообразных подходов обобщила ответы на поступающие вопросы о порядке:

- налогообложения иностранных организаций, не осуществляющих деятельность через постоянное представительство в Российской Федерации и получающих доходы от источников в Российской Федерации,
- применения положений соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных Российской Федерацией с иностранными государствами (далее - СОИДН).

В частности, ФНС пояснила как определять факт наличия дохода у иностранной компании, порядок применения НК РФ и СОИДН, вправе ли налогоплательщик выбрать государство уплаты налога, о «других доходах» СОИДН.

#### **Письмо ФНС России от 20.03.2023 № СД-4-3/3204@**

Приказ ФНС России от 01.11.2022 № ЕД-7-3/1036@ об утверждении новой формы налоговой декларации по УСН вступает в силу 03.04.2023 и применяется начиная с представления налоговой декларации по упро-

щенной системе налогообложения (далее - УСН) за налоговый период 2023 года.

Налоговые декларации по УСН за налоговый период 2022 года представляются в налоговые органы по старой форме, утвержденной приказом № ЕД-7-3/958@.

Ведомство отметило, что в целях исключения формального подхода, связанного с отказом в приеме налоговых деклараций налоговым органам надлежит обеспечить прием представляемых с 03.04.2023 налоговых деклараций по УСН за 2022 год по новым и старым формам и форматам.

**Письмо ФНС России от 16.03.2023 № БС-3-21/3728@**

ФНС отметила, что значение строки с кодом 170 раздела 2 налоговой декларации принимает нулевое значение в случае, если по графе 4 в строках с кодами 020-140 раздела 2 налоговой декларации указана нулевая остаточная стоимость льготированного недвижимого имущества.

Строка с кодом 240 раздела 2 налоговой декларации принимает нулевое значение в случае, если в разделе 2 налоговой декларации не заполнен код строки 230 или в случае, если в строке 220 раздела 2 налоговой декларации отражается нулевое значение суммы налога за налоговый период.

Проверка правильности заполнения показателей раздела 2 налоговой декларации, в том числе показателей строк с кодами 170 и 240 раздела 2 налоговой декларации Контрольными соотношениями 1.7-1.23, приведенными в Письме ФНС России от 21.10.2022 № БС-4-21/14195@ «О направлении контрольных соотношений показателей формы налоговой

декларации по налогу на имущество организаций».

**Письмо ФНС России от 22.03.2023 № БС-4-11/3383@ «О заполнении Уведомления (КНД 1110355) и платежных поручений в части НДФЛ и страховых взносов»**

При формировании платежного поручения плательщик обязан заполнить все реквизиты, необходимые для однозначного определения налоговым органом принадлежности денежных средств к источнику доходов бюджетной системы Российской Федерации и соответствующей обязанности.

В части указания реквизитов по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам необходимо учитывать следующее.

1. В поле «101» (статус) указывается «02».
2. В поле «102» (КПП) указывается КПП головной организации или ее обособленного подразделения, за которое производится перечисление налога.
3. Сведения о получателе средств и его банковских реквизитах заполните по общим правилам.
4. В поле «104» (КБК) указывается соответствующий КБК из перечня
5. В поле «105» (ОКТМО) указывается код соответствующего муниципального образования.
6. В поле «107» (налоговый период) указывается соответствующий код, соответствующий сроку уплаты.

В случае если плательщик страховых взносов и налога на доходы физических лиц ошибся в реквизитах при представлении уведомления, то следует направить в налоговый орган новое уведомление с верными реквизитами

только в отношении той обязанности, по которой допущена ошибка:

1. Если ошибка допущена в поле «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сборов, страховых взносов», то следует представить уведомление с теми же реквизитами обязанности, но с указанием верной суммы исчисленных страховых взносов (налога на доходы физических лиц);

2. Если ошибка допущена в иных реквизитах обязанности, то необходимо представить уведомление с указанием двух обязанностей:

- повторить ошибочные реквизиты обязанности, а в поле «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сборов, страховых взносов» проставить «0»,

- указать новую обязанность с верными реквизитами и суммой исчисленных страховых взносов и налога на доходы физических лиц.

## Постановление Правительства РФ от 29.03.2023 № 500 «О мерах по урегулированию задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, в 2023 году»

Правительство увеличило предельные сроки направления требований об уплате задолженности и принятия решений о взыскании задолженности на 6 месяцев, а также ввело мораторий на начисление пени на сумму недоимки по налогам с 1 января по 30 июня 2023 г. включительно. При этом пеня не начисляется на сумму недоимки в размере, не превышающем в соответствующий календарный день размер положительного сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сборов, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента, увеличенный на сумму, зачтенную в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога, сбора, страховых взносов указанного лица.

## Налоговый контроль

---

### Письмо ФНС России от 21.02.2023 № БВ-4-7/2101

Федеральная налоговая служба направила для использования в работе нижестоящих налоговых органов Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в четвертом квартале 2022 года по вопросам налогообложения.

В Обзор вошли следующие позиции Судов:

1. Для выплаты процентов с излишне взысканных, в том числе путем направления уполномо-

ченным органом уведомления об уплате, утилизационных сборов при их возврате плательщику подлежит применению по аналогии порядок выплаты процентов, предусмотренный ст. 79 НК РФ для случаев излишнего взыскания налога, сбора, страховых взносов.

2. При определении признаков хищения, совершенного путем обмана о наличии оснований для начисления или увеличения заработной платы (денежного довольствия), не подлежит включению в его размер сумма НДФЛ, которая исчислена и удержана налоговым агентом.

3. Подп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ для целей исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость предусматривает случаи и порядок восстановления сумм данного налога и не регулирует вопросы очередности удовлетворения требований кредиторов в деле о несостоятельности (банкротстве).

4. Во взаимосвязи с п. 3 ст. 122 НК РФ абз. 3 п. 1 ст. 126 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», устанавливая правило о прекращении начисления финансовых санкций, в том числе за неисполнение обязанности по уплате обязательных платежей, с момента введения конкурсного производства, не освобождает от ответственности за правонарушения (как частно-, так и публично-правового характера), совершенные до возбуждения дела о банкротстве.

5. То обстоятельство, что приобретенные товары впоследствии были использованы налогоплательщиком как составные части товара, реализация которого облагается НДС по ставке 0 процентов, не может иметь значение для разрешения вопроса о возможности применения налогового вычета, поскольку им были осуществлены хозяйственные операции по реализации иного товара, а не перепродажа приобретенных комплектующих изделий.

6. Размер доначисляемых налогов подлежит уменьшению таким образом, как если бы налоги, уплачиваемые элементами схемы «дробления бизнеса» в связи с применением специальных налоговых режимов, в рамках проверяемых периодов уплачивались налогоплательщиком-организатором. С учетом положений п. 7 ст. 3 НК РФ такой зачет производится способом, который является наиболее благоприятным для налогоплательщика: в первую очередь, при определении размера доначисляемого налога на прибыль органи-

заций (в рамках проверяемых периодов, начиная с наиболее ранних дат возникновения недоимок), поскольку налоги, уплачиваемые в связи с применением специальных налоговых режимов, являются фискальными эквивалентами налога на прибыль организаций. Соответствующим образом производится корректировка пеней и штрафов, начисляемых по налогу на прибыль организаций. В случае если после зачета указанных платежей в счет налога на прибыль организаций остается положительная разница (незачтенный остаток), то она подлежит зачету в счет иных образовавшихся по итогам проверок недоимок, включая косвенные налоги.

7. Исключение из состава расходов налогоплательщика затрат, связанных с деятельностью, доходы от осуществления которой были им обоснованно учтены при исчислении налога на прибыль привело к нарушению заложенного в гл. 25 НК РФ принципа соотносимости доходов и расходов и связь последних именно с деятельностью организации по извлечению прибыли и к нарушению закрепленного в ст. 3 НК РФ принципа экономического основания налога.

8. Условиями применения льготы, установленной подп. 4 п. 2 ст. 358 НК РФ являются: принадлежность пассажирских и грузовых речных, морских и воздушных судов налогоплательщику; осуществление пассажирских и грузовых перевозок с их использованием в качестве основного (базового) вида деятельности. Иных критериев, определяющих основания для применения рассматриваемой льготы, в том числе связанных с использованием пассажирских и грузовых речных, морских и воздушных судов только в коммерческой (приносящей доход) деятельности, осуществлением с их использованием исключительно

регулярных перевозок, достижением определенного объема дохода и (или) соотношения видов полученных доходов, данная норма не предусматривает.

9. Выявленное инспекцией нарушение (организацией на момент приема наличных денежных средств за оказанную услугу использовалась контрольно-кассовая техника с незарегистрированным в налоговых органах в установленном порядке фискальным накопителем) подлежало квалификации по ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ, а не по ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ.

10. Инструкция о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок (приложение № 1), утв. Приказом МВД России N 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 разработана и утверждена компетентными федеральными органами исполнительной власти во исполнение требований федеральных законов по вопросу, не получившему содержательной регламентации в этих законах, путем непосредственного осуществления правового регулирования по вопросам взаимодействия федеральных органов исполнительной власти.

11. Из буквального содержания подп. 10 п. 32 НК РФ не следует, что указанная норма предусматривает какие-либо сроки хранения документов, образующихся в процессе деятельности Федеральной налоговой службы, ее территориальных органов и подведомственных организаций.

**Письмо ФНС России от 28.02.2023 № ЕД-26-8/4@ «В отношении сверок и взыскания задолженности»**

В марте – апреле 2023 года ФНС продолжит индивидуальные сверки, проводимые в соответствии с письмом ФНС России от 26.01.2023 № ЕД-26-8/2@.

По результатам будет сформировано окончательное сальдо единого налогового счета для налогоплательщиков (плательщиков сборов, страховых взносов) за периоды до 1 января 2023 года.

Взыскание сумм задолженности будет проводиться исключительно в отношении верифицированных сумм отрицательного сальдо единого налогового счета.

## Уголовная ответственность

---

**Федеральный закон от 18.03.2023 № 78-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации»**

Снижение максимальных сроков лишения свободы по преступлениям, совершенным в особо крупном размере, предусмотренным ст.ст. 199, 199.1, 199.2 и 199.4 УК РФ, привело к их квалификации как преступлений

средней тяжести и снижению сроков давности привлечения к уголовной ответственности по данным статьям до 6 лет.

Уплата недоимки по налогам является основанием для отказа в возбуждении или прекращении уголовного дела.

## Антисанкционное регулирование

---

### Официальная информация Минфина России от 15.03.2023

Минфин России и МИД России выступили с предложением к Президенту РФ издать указ о приостановлении действия соглашений об избежании двойного налогообложения со всеми странами, которые ввели против России односторонние экономические ограничительные меры.

Действие указанных соглашений предлагается приостановить до восстановления нарушенных прав России.

### Постановление Правительства РФ от 10.03.2023 № 372 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации и призна-

нии утратившим силу отдельного положения акта Правительства Российской Федерации»

До 2030 года продлен мораторий на проведение плановых проверок в рамках Федерального закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» и Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

## Налог на прибыль

---

### Письмо Минфина России от 18.01.2023 № 03-03-06/1/3073

В ответе на частный запрос Минфин указал, что правопреемник, образованный в результате реорганизации в форме выделения, вправе применять амортизационную премию:

- к расходам реорганизуемой организации, связанным с созданием имущества (объекта основных средств, не введенного в эксплуатацию), переданного организации (правопреемнику);
- к расходам, формирующим первоначальную стоимость этого объекта основных средств, осуществленным самой организацией (правопреемником), в случае ввода в экс-

плуатацию соответствующего объекта основного средства после реорганизации.

### Письмо Минфина России от 30.01.2023 № 03-03-06/1/6836

Письма Минфина России от 31.01.2023 № 03-03-06/1/7281, № 03-03-06/1/7286, № 03-03-06/1/7289

При наличии у налогоплательщика требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, доходы (расходы) в виде курсовых разниц, возникших в 2022 - 2024 годах, подлежат учету в целях налогообложения по мере прекращения обязательств. Данный порядок применяется независимо от даты возникновения таких требований (обязательств).

При замене валюты договора обязательства прекращаются в соответствии с нормами ГК РФ, поэтому для целей гл. 25 НК РФ указанное также квалифицируется в качестве прекращения обязательств.

#### **Письмо Минфина России от 06.02.2023 № 03-03-06/1/9234**

При списании задолженности налогоплательщик может отнести ее к безнадежной задолженности по каждому из перечисленных в п. 2 ст. 266 НК РФ оснований в отдельности.

При этом признание списываемой задолженности безнадежной по основанию истечения установленного срока исковой давности осуществляется вне зависимости от предпринятых

налогоплательщиком мер принудительного взыскания такой задолженности.

#### **Письмо ФНС России от 01.03.2023 № СД-4-3/2369@**

ФНС напомнила, что применение указанного в под. 6.2 п. 7 ст. 272 НК РФ порядка учета отрицательных курсовых разниц в 2022 году не влечет начисление пени за просрочку исполнения обязанности по уплате авансовых платежей и рекомендовало не отражать скорректированную сумму отрицательных курсовых разниц единой суммой в налоговых декларациях за 2022 год, без представления уточненных налоговых деклараций за отчетные периоды 2022 года.

## **НДС**

---

#### **Письмо Минфина России от 12.01.2023 № 03-07-08/1346**

Ведомство отметило, что в целях подтверждения обоснованности применения ставки налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов при реализации товаров на экспорт в случае изменения стоимости товаров после оформления таможенной декларации и их фактического убытия с территории Российской Федерации в налоговый орган наряду с контрактом (копией контракта) представляется дополнительное соглашение с покупателем об изменении стоимости реализованных товаров.

#### **Письмо ФНС России от 21.02.2023 № ЗГ-3-15/2580@**

Рассмотрев обращение по вопросу передачи сведений о товарах, подлежащих прослеживаемости, при передаче их в рамках выпол-

нения монтажных работ ФНС отметила следующее.

Во избежание формирования необоснованных остатков товаров, подлежащих прослеживаемости, необходимо сформировать электронный документ о выполнении работ с функцией «ДОП», формат которого утвержден приказом ФНС России от 19.12.2018 № ММВ-7-15/820@ с указанием реквизитов прослеживаемости.

Поскольку акт о приемке выполненных работ (форма №КС-2) и справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма №КС-3) не предусмотрены положением о национальной системе прослеживаемости товаров, то отражение реквизитов прослеживаемости товаров в акте о приемке выполненных работ по формату, утвержденному приказом ФНС России от 28.07.2022 № ЕД-7-26/691@, не является обязательным.



При формировании электронного счета-фактуры рекомендуется отражать товар, передаваемый в рамках работ отдельной строкой, а в подстроках указываются реквизиты прослеживаемости.

Ведомство также отметило, что в настоящее время прорабатывается внесение изменений в приказы ФНС России от 19.12.2018 №ММВ-7-15/820 и от 12.10.202 №ЕД-7-26/736@ в части добавления реквизита «стоимость прослеживаемых товаров».

#### Письмо Минфина России от 14.02.2023 № 03-07-07/12084

Минфин разъяснил порядок применения налоговой льготы по НДС на основании подп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ.

ИП и организации вправе применить освобождение от НДС по услугам общепита при одновременном выполнении следующих условий:

- сумма доходов за предыдущий календарный год составляет не более 2 млрд. руб.;
- доходы от реализации услуг общепита в общей сумме доходов за прошлый год составляют 70% и более;
- среднемесячный размер выплат, начисленных физическим лицам за прошлый год, должен быть не ниже среднемесячной начисленной заработной платы в регионе (основание применяется с 01.01.2024 года).

Среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение (за первые девять месяцев предыдущего календарного года), определя-

ется путем деления суммы средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц, входящий в указанный период, на количество месяцев указанного периода, за которые начислялись указанные выплаты и вознаграждения. Величина средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц определяется путем деления суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам за каждый календарный месяц на количество физических лиц, которым эти выплаты начислялись в соответствующем месяце.

Фактическое количество таких физических лиц определяется на основании расчета по страховым взносам, как количество физических лиц, с которыми заключены трудовые договоры и в отношении которых в разделе 3 «Персонифицированные сведения о застрахованных лицах» расчета по страховым взносам показатели по строкам графы 150 «База для исчисления страховых взносов в пределах единой предельной величины» превышают в каждом месяце показатели по строкам графы 160 «в том числе по гражданско-правовым договорам».

При этом показатель среднесписочной численности по итогам каждого отчетного и расчетного периода, указываемый в титульном листе расчета по страховым взносам, не используется, поскольку данный показатель не отражает фактическую численность работников по итогам каждого месяца.

#### Письмо Минфина России от 09.03.2023 № 03-07-15/20469

Передача исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, в качестве

вклада в имущество дочернего общества (без изменения уставного капитала) освобождается от налогообложения НДС на основании подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ.

Передача исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и

базы данных, не включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, подлежит налогообложению НДС на основании подп. 1 п.1 ст. 146 НК РФ.

## НДФЛ

---

**Письмо ФНС России от 06.03.2023 № КЧ-4-8/2629@**

В соответствии с п. 6 ст. 226 НК РФ налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца.

Перечисление налоговыми агентами сумм налога, исчисленного и удержанного налога за период с 1 по 22 января осуществляется не позднее 28 января, за период с 23 по 31 декабря не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Таким образом, начиная с 1 января 2023 года при заполнении распоряжений в виде уведомлений по налогу на доходы физических лиц в поле «107» необходимо указывать, например: «МС.01.2023» при уплате сумм налога, исчисленного и удержанного за период с 01 января 2023 года по 22 января 2023 года.

При уплате сумм исчисленного и уплаченного НДФЛ за период с 22 декабря 2023 года по 31 декабря 2023 года в распоряжении в виде уведомления в поле «налоговый период» указывается «ГД.00.2023».

## Судебная практика

---

**Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 08.02.2023 № Ф07-22343/2022 по делу № А42-9322/2018**

Общество обратилось в арбитражный суд с заявлением о взыскании с инспекции судебных расходов, в т.ч. «гонорара успеха».

Суд кассационной инстанции, оставляя в силе судебные акты первой и апелляционной инстанции, основываясь на позиции, изложенной в постановлении Конституционного Суда Российской Федерации от 23.01.2007 № 1-П и определении Судебной коллегии по эконо-

мическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 17.11.2022 № 305-ЭС22-10035 указал, что вознаграждение, выплата которого обусловлена исключительно положительным для заказчика исходом судебного разбирательства (гонорар успеха), не включается в судебные расходы заказчика и не может быть отнесено на процессуального оппонента по правилам ст. 110 АПК РФ.

**Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 06.03.2023 № Ф04-305/2023 по делу № А75-10502/2022**

По результатам камеральной налоговой проверки, представленной Обществом декларация по налогу на прибыль организаций за 12 месяцев 2020 года, налоговым органом было принято решение о привлечении Общества к налоговой ответственности.

Основанием для принятия оспариваемого решения послужил вывод инспекции о неправомерном невключении обществом в состав внебюджетных доходов неустраиваемой кредиторской задолженности перед кредитором-юридическим лицом, исключенным из единого государственного реестра юридических лиц в связи с внесением записи в ЕГРЮЛ о недостоверных сведениях.

Не согласившись с решением инспекции Общество обратилось в суд.

Суды первой и апелляционной инстанции пришли к выводу о соответствии оспариваемого решения налоговому законодательству.

Оставляя без изменения обжалуемые судебные акты, суд кассационной инстанции указал, что деятельность контрагента (кредитора) прекращена путем исключения его из ЕГРЮЛ в 2020 году, обязательства Общества перед указанным кредитором фактически прекращены (задолженность не может быть взыскана), следовательно, Общество обязано было учесть спорную кредиторскую задолженность как невозможную к взысканию во внебюджетных доходах в отчетном (налоговом) периоде за 2020 год.

## Эксперты

---



### Инна Бацылева

---

Партнер

[batsyleva@bsh-cons.ru](mailto:batsyleva@bsh-cons.ru)

+7 (495) 743-51-90 (доб.2202)



### Елена Лекарова

---

Руководитель отдела  
налогового консультирования

[lekarova@bsh-cons.ru](mailto: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](mailto:info@bsh-cons.ru)  
[bsh-cons.ru](http://bsh-cons.ru)