

Налоговое законодательство

Федеральный закон от 13.06.2023 № 249-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и статью 3 Федерального закона «Об обществах с ограниченной ответственностью»

С 01 июля 2023 года юридические лица - субъекты МСП смогут быть добровольно исключены из ЕГРЮЛ на основании заявления участников.

Форма заявления и правила заполнения будут утверждены ФНС.

Подробнее о новом порядке исключения из ЕГРЮЛ мы писали в Новостном выпуске №5.

Проект Федерального закона № 384598-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 20.06.2023)

Целью внесения уточнений и дополнений в НК РФ является интеграция цифрового рубля в систему налогового регулирования и налогового контроля.

Законопроектом предлагается дополнить ст. 11 НК РФ понятием «счет цифрового рубля», которое позволяет определить основание возникновения правоотношений, связанных с

возможностью осуществления операций с цифровыми рублями.

Предусматривается возможность обращения взыскания на цифровые рубли при условии недостаточности или отсутствии денежных средств (драгоценных металлов) на счетах налогоплательщиков либо его электронных денежных средств.

Законопроектом предусмотрены изменения, устанавливающие право налоговых органов приостанавливать операции по счетам цифрового рубля, а также требовать от оператора платформы цифрового рубля документы, подтверждающие факт списания со счета цифрового рубля налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента сумм налогов, сборов, пеней и штрафов, и перечисления этих сумм в бюджетную систему РФ.

В целях определения налога на доходы физических лиц законопроектом предлагается установить дату фактического получения дохода при зачислении цифровых рублей на счет цифрового рубля налогоплательщика.

Для целей определения налога на прибыль организаций, в случаях, когда доходные или расходные операции организаций осуществляются с использованием счета цифрового рубля, законопроектом предлагается предусмотреть порядок признания дохода при ме-

тоде начисления, порядок признания расходов при методе начисления, а также при кассовом методе.

Проект Федерального закона № 379248-8 «О налоге на сверхприбыль»
(ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 13.06.2023)

Законопроект, направленный на установление налога на сверхприбыль компаний, был принят Государственной Думой РФ в первом чтении 28 июня 2023 года.

Налог предлагается установить для организаций, у которых средняя арифметическая величина прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год оказалась выше 1 млрд. рублей, налог на сверхприбыль, определив, что налоговая база для данного налога рассчитывается как прирост средней арифметической величины прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год над средней арифметической величиной прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год.

Налоговая ставка устанавливается в размере 10 процентов.

В случае фактического перечисления в 2023 году определенной суммы денежных средств (обеспечительного платежа) в федеральный бюджет, размер налога, по сути, может быть равен величине, исчисленной по ставке 5 процентов, а эти перечисленные средства будут зачтены в счет уплаты налога на сверхприбыль. Налог на сверхприбыль будет зачисляться исключительно в федеральный бюджет и носить разовый характер.

Законопроектом также предусматривается ряд категорий организаций, которые исключаются из состава налогоплательщиков налога на сверхприбыль, например среди прочих:

- организации, включенные по состоянию на 31 декабря 2022 года в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства;

- российские организации, созданные после 1 января 2021 года, за исключением организаций, созданных в результате реорганизации организаций, действующих до 1 января 2021 года;

- иностранные организации, начавшие осуществлять свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства после 1 января 2021 года;

- организации, осуществлявшие в течение 2022 года добычу углеводородного сырья на участке недр, предоставленном таким организациям в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- организации, осуществлявшие в течение 2022 года добычу угля на участке недр, предоставленном таким организациям в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Проект Федерального закона №388850-8 «О ратификации Протокола о внесении изменений в Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года в части определения порядка взимания косвенных налогов при оказании услуг в электронной форме»

Изменения касаются порядка взимания НДС при оказании электронных услуг налогоплательщиком одной страны ЕАЭС налогоплательщику или физическому лицу другой страны.

Налогоплательщик, оказывающий электронные услуги в другой стране ЕАЭС обязан встать на налоговый учет в порядке, предусмотренном законодательством страны-места

оказания услуг. Если закон такой страны не предусматривает требования о регистрации, то плательщиком НДС выступает потребитель.

Налогоплательщики, вставшие на учет, будут обязаны подавать налоговые декларации по НДС.

Налоговое администрирование

Приказ Минфина России от 05.06.2023 № 86н «Об утверждении Перечня государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны)»
(Зарегистрировано в Минюсте России 15.06.2023 № 73846)

В список вошли Республика Кипр, Швейцарская конфедерация, Япония, США, Соединенное Королевство Великобритании и Северной Ирландии.

Приказ ФНС России от 12.04.2023 № ЕД-7-3/238@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 27.09.2017 № СА-7-3/765@»

С августа 2023 года будет применяться новая форма, порядок заполнения и формат предоставления декларации по косвенным налогам, уплачиваемым при импорте товаров в ЕАЭС.

Проект Приказа Минфина России «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (по состоянию на 08.06.2023)
(подготовлен Минфином России, ID проекта 04/15/06-23/00139014)

Стандартом устанавливаются состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчетам о финансовых результатах и отчетам о

целевом использовании средств, а также условия, при которых бухгалтерская (финансовая) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период.

Планируемый период применения стандарта – 2025 год.

Письмо ФНС России от 07.06.2023 № ЕД-18-8/1444 «О продлении действия постановления Правительства Российской Федерации № 500»

ФНС намерена продлить до 01.01.2024 года срок особого режима начисления пеней для налогоплательщиков, своевременно исполнивших свою обязанность по уплате налога, но допустивших ошибки при заполнении Уведомлений в виде платежей, установленный п. 2 Постановления Правительства Российской Федерации от 29.03.2023 № 500 «О мерах по урегулированию задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, установленных НК РФ, в 2023 году».

Письмо ФНС России от 22.05.2023 № БС-4-11/6401 «О направлении уточненного внутридокументного контрольного соотношения № 1.26 показателей формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ)»

ФНС России уточнила внутридокументное контрольное соотношение № 1.26 показате-

лей формы 6-НДФЛ: строка 160 по соответствующей ставке налога (строка 100) = сумма строк 020 (за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год).

Уточненное контрольное соотношение применяется, начиная с представления расчета по форме 6-НДФЛ за 2023 год.

Письмо ФНС России от 02.06.2023 № ЗГ-3-8/7361

С 2023 года установлены единые реквизиты для перечисления налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, администрируемых налоговыми органами, в бюджетную систему РФ.

В случае указания в платежном документе старых реквизитов и корректного ИНН плательщика Федеральное казначейство учтет денежные средства на ЕНП, которые будут зачислены на ЕНС налогоплательщика.

С 1 января 2023 года все налоги и сборы, страховые взносы, уплата которых установлена НК РФ, должны перечисляться в качестве единого налогового платежа (ЕНП) с представлением в налоговый орган Уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов (далее - Уведомления).

Вместе с тем п. 12 ст. 4 Федерального закона № 263-ФЗ установлено, что в период 2023 года (переходный период) плательщики могут представлять уведомление в виде распоряжений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации (Уведомление в виде распоряжения).

В соответствии с пунктом 14 Федерального закона № 263-ФЗ Уведомление в виде распоряжения представляется в уплату платежей

в бюджетную систему РФ, при условии, что ранее плательщиком Уведомление в налоговые органы не представлялось.

При формировании такого распоряжения (платежного поручения) плательщик обязан заполнить все реквизиты, необходимые для однозначного определения налоговым органом принадлежности денежных средств к источнику доходов бюджетов бюджетной системы РФ и соответствующей обязанности, а именно: КПП, ОКТМО, КБК, налоговый (отчетный) период, при этом статус налогоплательщика равен 02.

В случае если плательщик в установленный законодательством о налогах и сборах срок не представит декларацию/расчет, то по истечении 10 календарных дней данная переплата с соответствующих налогов, страховых взносов будет признана ЕНП.

Письмо ФНС России от 09.06.2023 № СД-4-3/7372@ «О направлении письма Минфина России от 23.05.2023 № 03-11-09/46940» (вместе с Письмом Минфина России от 23.05.2023 № 03-11-09/46940)

При изменении в течение календарного года организацией или индивидуальным предпринимателем места нахождения (места жительства) на территориях субъектов РФ, которыми установлены разные налоговые ставки по налогу, подлежащему уплате в связи с применением УСН, сумму налога следует исчислять исходя из налоговой ставки, которая действовала в субъекте РФ на последний день налогового периода, за который подается налоговая декларация по налогу. При исчислении налога за налоговый период учитываются ранее исчисленные суммы авансовых платежей по налогу.

Налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, в вышеуказанном случае подается в налоговый орган по новому месту нахождения налогоплательщика. В налоговой декларации отражается код ОКТМО территории того субъекта РФ, в ко-

тором налогоплательщик состоял на налоговом учете на последний день налогового периода. Сумма налога к уменьшению в налоговой декларации отражается также по указанному коду ОКТМО.

Налог на прибыль

Письмо Минфина России от 16.05.2023 № 03-03-06/1/44119

Отвечая на частный запрос об учете для целей налога на прибыль курсовых разниц, возникших при выплате процентов по кредиту, взятому дочерней организацией для материнской организации, в иностранной валюте Ведомство отметило, что расходы в виде процентов по такому кредиту, а также внереализационные расходы в виде отрицательной курсовой разницы от переоценки обязательств по данному валютному кредиту, не могут быть учтены в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль, поскольку не соответствуют условиям ст. 252 НК РФ в части экономической обоснованности.

Письмо ФНС России от 19.06.2023 № СД-4-3/7639@ «О представлении налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов»

Удержание налога в валюте выплаты дохода, исчисленного налоговым агентом при выплате дохода от источников в РФ и последующее перечисление (уплата) налога (в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода) являются двумя отдельными операциями.

С учетом письма ФНС России от 24.03.2023 № СД-4-3/3570@ служба отметила следующее.

В соответствии с п. 14 ст. 45 НК РФ обязанность по уплате налога исполняется в валюте РФ, если иное не предусмотрено НК РФ. Пересчет суммы налога, исчисленной в предусмотренных НК РФ случаях в иностранной валюте, в валюту РФ осуществляется по официальному курсу ЦБ РФ на дату уплаты налога.

Поскольку сумма налога, удержанного из доходов иностранной организаций, выплаченных в иностранной валюте, учитывается в совокупной обязанности на основе налоговых расчетов (уведомлений об исчисленных суммах налога) не ранее 28 числа месяца, следующего за месяцем выплаты таких доходов, сумма налога в рублях определяется по официальному курсу валют, установленному ЦБ РФ на эту дату (28 число).

Например, если доход иностранной организации был выплачен в иностранной валюте 20.03.2023, при выплате исчислен и удержан налог в иностранной валюте, то установленный НК РФ срок уплаты такого налога - 28.04.2023.

При этом, в соответствии с Порядком заполнения (утвержден приказом ФНС России от 02.03.2016 № ММВ-7-3/115@) в подразделе 3.2 Раздела 3 по строке 110 «Срок уплаты налога в бюджет» указывается 28.04.2023, по строке 130 «Дата перечисления налога в бюджет» указывается 28.04.2023, по строке

120 « Официальный курс рубля на дату перечисления налога в бюджет» указывается официальный курс иностранной валюты к рублю ЦБ РФ на 28.04.2023. В отношении данной суммы налога в Разделе 1 по строке 030 «Срок уплаты» также указывается 28.04.2023.

При выплате доходов, выраженных в иностранной валюте, представление налоговым агентом налогового расчета по итогам соответствующего отчетного периода (уведомле-

ния об исчисленных суммах) 28-го числа (после 25-го) соответствующего месяца не должно рассматриваться в качестве нарушения срока представления налогового расчета (уведомления об исчисленных суммах налогов) и в качестве основания для привлечения к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 126 НК РФ, за непредставление в установленный срок налоговым агентом в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных НК РФ.

НДС

Письмо Минфина России от 27.04.2023 № 03-07-08/38850

В рамках ответа на частных запрос Ведомство отметило, что российская организация, приобретающая у иностранного лица услуги, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, оплата за которые производится в адрес другой российской организации в связи с тем, что право требования долга к российской организации - покупателю переуступлено иностранным лицом этой другой российской организации, исчисляет, удерживает и уплачивает в бюджет НДС в качестве налогового агента. При этом суммы НДС, исчисленные российской организацией в соответствии со ст. 161 НК РФ, принимаются к вычету на основании п. 3 ст. 171 НК РФ в порядке, предусмотренном ст. 171 и 172 НК РФ.

Проект Федерального закона № 389988-8 «О внесении изменения в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Законопроектом предлагается освободить от налогообложения налогом на добавленную стоимость операции по реализации организацией, осуществляющей туроператорскую деятельность, туристского продукта в сфере внутреннего и (или) въездного туризма.

Планируется распространить данное освобождение на период с 01 января 2023 года по 20 июня 2027 года.

Письмо ФНС России от 09.06.2023 № СД-4-3/7375@ «О направлении контрольных соотношений» (вместе с «Контрольными соотношениями показателей форм налоговой и бухгалтерской отчетности»)

ФНС подготовила новые контрольные соотношения показателей налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию РФ с территории государств - членов ЕАЭС.

НДФЛ

Письмо Минфина России от 28.04.2023 № 03-04-06/40007

С 01.03.2023 работодатель вправе компенсировать работнику, работающему вахтовым методом, расходы на оплату стоимости его проезда от места жительства до места нахождения работодателя или пункта сбора. Размер и порядок компенсации устанавливаются коллективным договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации в порядке, установленном ст. 273 ТК РФ для принятия локальных нормативных актов, трудовым договором (ч. 10 ст. 302 ТК РФ).

Компенсация стоимости проезда от места жительства до места нахождения работодателя или пункта сбора работникам, выполняющим работы вахтовым методом, начисленная начиная с 01.03.2023, не подлежит обложению налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами на основании п. 1 ст. 217 и абз. 10 п. 1 ст. 422 НК РФ в размере, установленном коллективным договором, локальным нормативным актом организации, если такая компенсация установлена в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых обязанностей.

Письмо ФНС России от 12.05.2023 № БС-4-11/5967@

Стандартный налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

Стандартный налоговый вычет предоставляется указанным лицам на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет.

Конкретного перечня документов, необходимых для подтверждения налогоплательщиком права на получение стандартного налогового вычета, предусмотренного подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ, не установлено.

Документом, подтверждающим отсутствие зарегистрированного брака, может являться справка об отсутствии факта государственной регистрации заключения брака, выданная органами ЗАГС.

При этом, по мнению ФНС России, непосредственно заявление работника организации, в котором он подтверждает, что не состоит в зарегистрированном браке, является документом заявительного характера и не может рассматриваться в качестве документа, подтверждающего отсутствие факта государственной регистрации заключения брака.

Страховые взносы

Проект Федерального закона № 379441-8 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 13.06.2023)

Предусматривается установление особого порядка исчисления и уплаты страховых взносов на отдельные виды обязательного социального страхования с выплат в пользу российских и иностранных граждан с учетом положений международных договоров.

Изменения вносятся в ст. 431 НК РФ и устанавливаются порядок уплаты с выплат, признаваемых объектом обложения страховыми взносами, в пользу российских и иностранных граждан страховых взносов на отдельные виды обязательного социального страхования в случаях, когда положениями международных договоров (соглашений) предусмотрено, что указанные лица застрахованы только по одному или двум из трех видов обязательного социального страхования в РФ.

Предлагаемый порядок исчисления увязан с нормативами зачисления страховых взносов в бюджеты государственных внебюджетных фондов по соответствующему виду обязательного социального страхования, установленными ст. 146 БК РФ от суммы страховых взносов, исчисленной по единому тарифу:

1) на обязательное пенсионное страхование - 72,8 % от суммы страховых взносов, исчисленной по единому тарифу;

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 8,9 % от суммы страховых взносов, исчисленной по единому тарифу страховых взносов;

3) на обязательное медицинское страхование - 18,3 % от суммы страховых взносов, исчисленной по единому тарифу страховых взносов.

Планируется, что указанные нормы будут применяться к правоотношениям, возникшим с 01 января 2023 года.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Письмо Минфина России от 22.05.2023 № 03-05-05-01/46061

В соответствии с п. 1 ст. 378.2 НК РФ налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении, в частности, торговых центров (комплексов) и нежилых помещений, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение объектов бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения объектов бытового обслуживания.

По мнению Ведомства, при определении объектов бытового обслуживания для целей применения ст. 378.2 НК РФ целесообразно руководствоваться ГОСТ Р 57137-2016 и приказом Минпромторга России от 10.05.2016 № 1471.

Письмо ФНС России от 17.05.2023 № БС-3-21/6707@

В случае представления налоговой декларации в соответствии с п. 1.1 ст. 386 НК РФ в налоговой декларации указывается код по ОКТМО, соответствующий территории муниципального образования, на которой мобилизуются денежные средства от уплаты налога.

В случае перехода налоговых органов по субъекту Российской Федерации на двух-

уровневую структуру (ФНС России - УФНС России по субъектам РФ без подчиненных УФНС налоговых инспекций) в налоговой декларации указывается код ОКТМО, который использовался для уплаты авансовых плате-

жей по налогу за соответствующий налоговый период, за исключением случаев изменения административно-территориального и муниципального деления субъекта РФ.

Судебная практика

Постановление Конституционного Суда РФ от 31.05.2023 № 28-П «По делу о проверке конституционности статей 248 и 249, пункта 1 статьи 251 и статьи 271 Налогового кодекса Российской Федерации, а также пунктов 1 и 3 статьи 5 и пункта 2 статьи 134 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» в связи с запросом Верховного Суда Российской Федерации и жалобой общества с ограниченной ответственностью «Предприятие строительных работ энергетики»

Требования об уплате налога на прибыль организаций при реализации имущества, составляющего конкурсную массу в деле о банкротстве, включаются в состав третьей очереди требований кредиторов, включенных в реестр.

Письмо ФНС России от 31.05.2023 № БВ-4-7/6781 «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в первом квартале 2023 года по вопросам налогообложения»

ФНС России подготовлен обзор позиций Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, содержащихся в конкретных решениях по вопросам налогообложения за 1 квартал 2023 г.

В обзоре, в частности, приведены следующие позиции судов:

- обжалование решений (актов) государственных органов во внесудебном (административном) порядке в вышестоящем государственном органе (п. 2 ст. 138 НК РФ) не должно блокировать возможность их судебного оспаривания по мотиву пропуска трехмесячного срока на обращение в суд (ч. 4 ст. 198 АПК РФ);
- суд вправе исходить из предположения о том, что виновные действия (бездействие) контролирующих лиц привели к невозможности исполнения обязательств перед кредитором, если установит недобросовестность поведения контролирующих лиц в процессе, например, при отказе или уклонении контролирующих лиц от представления суду характеризующих хозяйственную деятельность должника доказательств, от дачи пояснений либо их явной неполноте, и если иное не будет следовать из обстоятельств дела;
- действия лиц, формально состоящие в получении необоснованного возмещения налога на добавленную стоимость из бюджета (направленные на таковое), могут при определенных обстоятельствах, в том числе выявленных в ходе проведения мероприятий налогового контроля, привести к квалификации их действий как хищения, которое, хотя и совершается в этом случае путем создания видимости участия в налоговых правоотношениях, по объективным

- признакам отличается от соответствующих налоговых правонарушений (преступлений);
- то обстоятельство, что расходы на приобретение долей в уставном капитале были понесены организацией в период применения упрощенной системы налогообложения, не является препятствием для их последующего учета при исчислении налога на прибыль после перехода лица на общую систему налогообложения, поскольку такое ограничение не предусмотрено законом (ст.ст. 270, 346.25 НК РФ);
 - выплачиваемые иностранной организации доходы, признаваемые доходами от источников в Российской Федерации в соответствии с положениями гл. 25 НК РФ, в том числе не подлежащие налогообложению в Российской Федерации, отражаются в представляемом налоговым агентом налоговым расчете;
 - выводы судов о том, что отдельные помещения в нежилом здании не должны рассматриваться в качестве офисных для целей налогообложения в силу своего «вспомогательного» назначения, противоречат целевому толкованию положений ст. 378.2 НК РФ, в том числе выработанному в судебной практике, поскольку кредитная организация осуществляет хозяйственную (предпринимательскую) деятельность, направленную на извлечение прибыли, посредством использования офисных помещений.
 - начиная с 2020 года сам факт принадлежности коммерческой организации земельного участка, приобретенного (предоставленного) для индивидуального жилищного строительства, исключает возможность применения пониженной ставки земельного налога, предусмотренной абз. третьим пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ;
 - законодатель связывает необходимость регистрации гражданина в качестве индивидуального предпринимателя с осуществлением им предпринимательской деятельности, о наличии которой в действиях гражданина может свидетельствовать, в частности, приобретение имущества с целью последующего извлечения прибыли от его использования и реализации;
 - контролирующему лицу, в отношении которого в рамках дела о банкротстве рассматривается вопрос о его привлечении к субсидиарной ответственности, должно быть обеспечено право на судебную защиту посредством рассмотрения компетентным судом его возражений относительно обоснованности требования кредитора, в том числе требования уполномоченного (налогового) органа, основанного на результатах проведенных в отношении должника мероприятиях налогового контроля.

Постановление 20ААС от 11.05.2023 № 20АП-1687/2023 по делу № А54-5886/2022

Обществом при подаче первоначальной декларации по НДС за 2 квартал 2018 года был уплачен налог. В последующем обществом было подано несколько корректировок к налоговой декларации по НДС за 2 квартал 2018 года, в которых указаны суммы налога к начислению в большем размере; указанные суммы налога были уплачены обществом.

Инспекцией обществу выставлено требование об уплате недоимки по НДС, пени по НДС.

Не согласившись с требованием, общество обратилось в УФНС с жалобой. Решением

УФНС в удовлетворении жалобы обществу было отказано. Денежные средства в оплату задолженности по требованию списаны с расчетного счета общества.

Указанные обстоятельства послужили основанием для обращения общества в арбитражный суд.

Рассматривая заявление общества и удовлетворяя его, суд первой инстанции руководствовался следующим.

В силу п.1 ст. 81 НК РФ при обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в порядке, установленном настоящей статьей.

Согласно п. 1 ст. 78 НК РФ (в редакции, действовавшей в спорный период) в счет предстоящих платежей налогоплательщика возможен зачет суммы излишне уплаченного налога.

Пунктами 1 и 2 ст. 69 НК РФ установлено, что требованием об уплате налога признается извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога. Требование об уплате налога направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки.

Поручение на перечисление налога в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства заполняется в соответствии с правилами, установленными Министерством фи-

нансов Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации (п. 7 ст. 45 НК РФ в редакции, действовавшей в спорный период).

Приложением № 2 к приказу Минфина России от 12.11.2013 № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» установлены правила указания информации, идентифицирующей платеж, в распоряжениях о переводе денежных средств в уплату налогов, сборов, страховых взносов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, администрируемых налоговыми органами (далее – Приказ № 107н в редакции, действовавшей до 01.10.2021).

Действующим законодательством не предусмотрено изменение назначения платежа после осуществления денежных расчетов в одностороннем порядке без согласования с другой стороной.

Как следует из материалов дела, в платежных поручениях общества в полях «24», «106» и «107» указано, соответственно, «налог НДС за 2 кв. 2018 г.», «ЗД» и «КВ.02.2018», что, безусловно, указывает на волеизъявление общества добровольно погасить задолженность по истекшим налоговым, расчетным (отчетным) периодам при отсутствии требования налогового органа об уплате налогов (сборов, страховых взносов).

Вместе с тем, инспекцией произведен зачет поступивших платежей в счет начисленных к уплате налогов в хронологическом порядке, в счет ранее отраженных в состоянии расчетов общества с бюджетом начислений по НДС за 2, 3, 4 кварталы 2021 года.

В связи с указанными зачетами осталась неуплаченной задолженность за 2 квартал 2018 года, указанная в требовании инспекции, в связи с чем обществу начислены пени.

Направление налоговым органом данных платежей на погашение иной задолженности (те-

кущих платежей) в отсутствие согласия общества привело к изменению назначения платежей, и соответственно к изменению волеизъявления общества, что является нарушением п. 7 ст. 45 НК РФ.

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