

## Налоговое законодательство

---

**Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ, отдельные законодательные акты РФ и о приостановлении действия абзаца второго п. 1 ст. 78 части первой НК РФ»**

Опубликован федеральный закон, предусматривающий обширные изменения в налоговом законодательстве. Среди внесенных поправок стоит выделить следующее:

- с 1 января 2025 года вводится досудебный порядок урегулирования споров, содержащих требование имущественного характера, возникшее в результате реализации актов налоговых органов ненормативного характера, в результате действий или бездействия их должностных лиц (п. 2 ст. 138 НК РФ);
- с 1 января 2025 года жалобы, направленные в электронной форме по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика в электронной форме, за исключением жалоб, поданных на решения налоговых органов, принятые в соответствии со ст.ст. 101 и 101.4 НК РФ, могут быть рассмотрены в упрощенном порядке в случае указания на это в жалобе (ст. 140.1 НК РФ);
- с 1 апреля 2024 года возможна отмена обеспечительных мер в части, соответствующей объему исполненного решения о привлечении (отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения, либо в части, отмененной вышестоящим налоговым органом или судом (п. 12.1 ст. 101 НК РФ);
- с 31 августа 2023 года устанавливается ответственность за несоблюдение установленного порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества лица без согласия налогового органа (ст. 125 НК РФ);
- с 1 апреля 2024 года возможно применение электронной банковской гарантии при возмещении НДС (п. 2 ст. 74.1 НК РФ);
- с 1 января 2024 года отменяется освобождение от НДС услуг застройщика, оказываемых при строительстве помещений, предназначенных для временного проживания (без права на постоянную регистрацию) (пп. 23.1 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- с 31 августа 2023 года до 300 руб. увеличивается расходов на единицу рекламных материалов в целях освобождения от НДС (пп. 25 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- с 1 июля 2023 года по 30 июня 2027 го-

- да освобождается от НДС реализация туроператором туристского продукта в сфере внутреннего туризма и (или) въездного туризма (пп. 39 п. 3 ст. 149 НК РФ);
- с 1 октября 2023 года в счете-фактуре необходимо отражать стоимость товара, подлежащего прослеживаемости (п. 5 ст. 169 НК РФ);
- с 1 апреля 2024 года вносятся изменения в отношении банковской гарантии при заявительном порядке возмещения НДС (ст. 176.1 НК РФ);
- до 31 декабря 2026 продлили норму о том, налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 % (п. 2.1 ст. 283 НК РФ);
- с 31 августа 2023 года стоимость имущества (имущественного права), полученного (принятого к учету) налогоплательщиком без несения соответствующих расходов на его приобретение, будет определяться в размере дохода, подлежащего налогообложению, признанного при получении данного имущества (имущественного права), с учетом расходов, связанных с доведением его до состояния, в котором оно пригодно для использования (п. 6 ст. 252 НК РФ);
- с 31 августа 2023 года первоначальная стоимость НМА будет изменяться в случаях достройки, дооборудования, модернизации и по иным аналогичным основаниям независимо от размера остаточной стоимости НМА (п. 2 ст. 257 НК РФ);
- с 31 августа 2023 года пересчет суммы налога, исчисленной в иностранной валюте, в валюту РФ осуществляется по официальному курсу Банка на дату выплаты дохода иностранной организации (абз. 7 п. 10 ст. 310 НК РФ). Положение п. 14 ст. 45 НК РФ о перерасчете в валюту РФ по официальному курсу Банка России на дату уплаты налога исключается;
- для российских организаций, включенных в реестр организаций радиоэлектронной промышленности, начиная с налогового периода включения в указанный реестр налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 3 %, в бюджет субъекта РФ – в размере 0 % (п. 1.16 ст. 284 НК РФ);
- с 1 января 2024 года доходы дистанционного работника, полученные по трудовому договору с работодателем, который является российской организацией или обособленным подразделением иностранной организации, зарегистрированным на территории РФ, будут относиться к доходам от источников в РФ (пп. 6.3 п. 1 ст. 208 НК РФ); налоговая ставка по НДФЛ для такой категории работников устанавливается в размере 13 (15) % вне зависимости от налогового резидентства;
- к расходам налогоплательщиков, понесенным с 1 января 2024 года, применяется упрощенный порядок предоставления социальных налоговых вычетов по расходам на образовательные и медицинские услуги: не требуется самостоятельно предоставлять в налоговый орган подтверждающие расходы документы, если

- такие документы предоставят соответствующие образовательные и медицинские организации;
- с 1 января 2024 года вводится ответственность за представление организациями (ИП) налоговому органу недостоверных сведений для целей получения налогоплательщиками социальных налоговых вычетов в упрощенном порядке (ст. 126.3 НК РФ);
  - с 1 января 2025 года налоговыми агентами признаются иностранные организации, осуществляющие выплаты физическим лицам доходов в виде вознаграждений за выполненные работы, оказанные услуги, предоставленные права использования РИД или СИ с помощью информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (п.1.1 ст. 226 НК РФ);
  - в течение 2023 года налоговые агенты могут подавать уведомления об исчисленных суммах по НДС дважды: первое – до истечения 12-го числа текущего месяца, указав в таком уведомлении сумму налога, удержанную в период с 23-го числа предыдущего месяца до 9-го числа текущего месяца, второе – не позднее 25 числа, месяца, в котором установлен срок уплаты налога, указав сумму исчисленного налога в полном объеме за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца включительно;
  - с 1 января 2024 года в отношении ТС, находящегося (находившегося) в розыске в связи с его угонем (хищением) исчисление налога прекращается с 1-го числа месяца начала розыска соответствующего ТС до месяца его возврата лицу, на которое оно зарегистрировано, если налогоплательщик подаст соответствующее заявление (п. 3.5 ст. 362 НК РФ);
  - с 1 января 2024 года в случае изменения в течение налогового (отчетного) периода места нахождения ТС сумма налога исчисляется по новому месту нахождения начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошли указанные изменения (п. 3.5 ст. 362 НК РФ);
  - с 1 января 2024 года расширят перечень видов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как кадастровая стоимость. В перечень добавили многоквартирные и наемные дома (пп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ);
  - с 1 января 2024 декларацию по налогу на имущество по итогам налогового периода будет необходимо подавать не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 3 ст. 386 НК РФ);
  - с 1 января 2024 года в случае изменения в течение налогового периода организацией (ИП), применяющей УСН, места нахождения (жительства) налог (авансовые платежи по налогу) исчисляется по налоговой ставке, установленной законом субъекта РФ по новому месту нахождения организации (месту жительства ИП) (п. 2 ст. 346.21 НК РФ);
  - до 31 декабря 2023 года приостановлено положение, предусматривающее распоряжение суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС, путем зачета в счет исполнения обязанности другого лица (абз. 2 п. 1 ст. 78 НК РФ).

**Проект Федерального закона № 397458-8 «О внесении изменений в ст. 286.1 части второй НК РФ» (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 07.07.2023)**

Правительство РФ предлагает предоставить налогоплательщикам по решению субъекта РФ право на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций в виде расходов на капитальные вложения, осуществленные в рамках соглашений о реализации инвестиционных проектов, информация о которых включена в реестр инвестиционных проектов с государственной (муниципальной) поддержкой.

Параметры проектируемого вычета предусматривают следующее:

- 1) вычет вправе применять организации, реализующие инвестиционные проекты, включенные в реестр проектов технологического суверенитета и проектов структурной адаптации экономики РФ или соответствующие критериям, устанавливаемым Правительством РФ. Порядок заключения соглашения и его обязательные условия будут установлены Правительством РФ;
- 2) в состав вычета включаются только капитальные затраты (создание, приобретение, модернизация основных средств), осуществленные в рамках реализации инвестиционного проекта, но не более 25 % от их общего объема;
- 3) субъекты РФ не вправе ограничить объем капитальных затрат и категории основных средств, включаемых в вычет, возможность перенести неиспользованный остаток вычета на последующие периоды;
- 4) вычет применяется в отношении основных средств, введенных в эксплуатацию либо первоначальная стоимость которых изменена не

позднее 5 лет начиная с даты заключения инвестиционного соглашения;

5) ставка налога на прибыль организаций для применяющих вычет компаний не может быть более 10 %;

6) организации, применяющие проектируемый вычет, не вправе применять вычет по иным основаниям;

7) проектируемый вычет не вправе применять организации, заключившие соглашение о защите и поощрении капиталовложений.

**Проект Федерального закона «О внесении изменений в КоАП РФ» (в части установления административной ответственности в отношении юридических лиц и лиц, осуществляющих деятельность без образования юридического лица, возникающей в связи с созданием в РФ национальной системы прослеживаемости товаров)» (подготовлен Минфином России, ID проекта 02/04/07-23/00140083) (не внесен в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 17.07.2023)**

Минфин России разработал законопроект, предусматривающий установление административной ответственности за нарушения в национальной системе прослеживаемости товаров, а именно:

- за непредставление или несвоевременное представление в налоговый орган отчета об операциях с прослеживаемыми товарами и (или) документов, содержащих реквизиты прослеживаемости;
- за неотражение (неполное отражение, искажение) реквизитов прослеживаемости в представленных налогоплательщиком налоговому органу счетах-фактурах, УПД, иных документах, содержащих реквизиты прослеживаемости;
- за искажение реквизитов прослеживаемости;

мости в отчете об операциях с прослеживаемыми товарами при корректном отражении реквизитов прослеживаемости в счетах-фактурах, УПД, иных документах, на основании которых были отражены реквизиты прослеживаемости в отчете об операциях с прослеживаемыми товарами;

- за несоблюдение способа выставления счетов-фактур, УПД, иных документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, в электронной форме;
- за непредставление или несвоевременное представление в налоговый орган операторами ЭДО поступивших им счетов-фактур, УПД, иных документов, содержащих реквизиты прослеживаемости.

Планируется, что поправки вступят в силу с 1 января 2024 года, кроме ответственности для операторов ЭДО, – для них с 1 июля 2024 года.

**Проект Федерального закона № 379248-8 «О налоге на сверхприбыль» (окончательная ред., принятая ГД ФС РФ 21.07.2023)**

К третьему чтению в Государственной Думе ФС РФ в проект федерального закона внесены некоторые поправки, касающиеся организаций, которые исключаются из состава налогоплательщиков налога на сверхприбыль:

- организации, у которых за налоговые периоды по налогу на прибыль организаций за 2018 и 2019 годы отсутствовали доходы от реализации, определяемые в со-

ответствии с положениями ст. 249 НК РФ;

- кредитные организации и некредитные финансовые организации, в отношении которых по состоянию на 1 января 2023 года осуществлялись меры по предупреждению банкротства с участием Банка России или государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов»;
- организации-застройщики, реализующие проекты с привлечением средств граждан - участников долевого строительства, размещенных на счетах эскроу в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2004 № 214-ФЗ, которые в 2021 и 2022 годах не осуществляли выплату дивидендов.

Также, среди прочего, предусмотрено, что для организаций, созданных в результате реорганизации в форме преобразования, средняя арифметическая величина прибыли за соответствующие годы, предшествующие реорганизации, определяется исходя из данных реорганизованной организации, правопреемником которой является вновь созданная организация.

Подробнее о налоге на сверхприбыль мы писали в Новостном выпуске № 6.

## Налоговое администрирование

---

Приказ Минфина России от 29.06.2023 № 100н «О внесении изменений в приказ Министерства

финансов Российской Федерации от 17 мая 2022 г. № 75н «Об утверждении кодов (перечней ко-

дов) бюджетной классификации РФ на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» (Зарегистрировано в Минюсте России 04.08.2023 № 74634)

Дополнен перечень КБК. Среди прочего определен КБК для налога на сверхприбыль прошлых лет (обеспечительному платежу по нему) – 000 1 01 03000 01 0000 110.

Письмо ФНС России от 10.07.2023 № СД-4-3/8716@

В связи с поступающими запросами налогоплательщиков, применяющих УСН, ФНС на примере разъяснила порядок отражения сумм «к уменьшению» (с отрицательными значениями) в уведомлении об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов (далее – уведомление).

Так, в случае, если по результатам отчетного периода совокупная обязанность налогоплательщика по УСН подлежит учету на ЕНС в меньшем размере, то таким налогоплательщиком необходимо представить в налоговый орган уведомление (форма по КНД 1110355) с указанием в отношении КБК по УСН по строке 4 «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов» суммы авансового платежа к уменьшению в виде отрицательного значения. При этом сумма авансового платежа по УСН за отчетный период к уменьшению не должна превышать ранее исчисленные в предшествующих отчетных периодах суммы авансовых платежей по УСН подлежащих уплате.

*Пример:*

*Налогоплательщик, применяет УСН с объектом налогообложения в виде «доходы, уменьшенные на величину расходов».*

*Суммы авансовых платежей по налогу, исчисленные исходя из налоговой ставки и налоговой базы, определяемой нарастающим итогом с начала налогового периода за отчетные периоды календарного года, составили:*

- *за первый квартал (по сроку уплаты 28.04) 100 рублей;*
- *за полугодие (по сроку уплаты 28.07) 400 рублей;*
- *за девять месяцев (по сроку уплаты 28.10) 250 рублей.*

*Налогоплательщиком за указанные отчетные периоды в уведомлении по строке 4 «Сумма налога, авансовых платежей по налогу, сбора, страховых взносов» суммы обязательств исчисленных авансовых платежей подлежат отражению следующим образом:*

- *за первый квартал: 100 рублей;*
- *за полугодие: 300 рублей;*
- *за девять месяцев: - 150 рублей.*

Письмо ФНС России от 27.07.2023 № СД-4-3/9633@

С 1 июля 2023 года вступила в силу норма пп. 42 п. 2 ст. 149 НК РФ, согласно которой не подлежит налогообложению НДС реализация на территории РФ лекарственных препаратов, ввезенных на территорию РФ и не зарегистрированных в РФ, некоммерческой организации, которая создана в соответствии с нормативным правовым актом Президента РФ в целях обеспечения оказания медицинской помощи детям с тяжелыми жизнеугрожающими и хроническими заболеваниями, в том числе редкими (орфанными) заболеваниями, а также безвозмездная передача указанных лекарственных препаратов медицинской организации и (или) фармацевтической органи-

зации государственной системы здравоохранения.

В связи с этим, ФНС определила, что до внесения изменений в приложение № 1 к Поряд-

ку заполнения налоговой декларации по НДС, утвержденному приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ налогоплательщики вправе использовать код 1011224 для вышеуказанных операций.

## Налоговый контроль

---

Приказ Минфина России от 06.06.2023 № 88н «Об утверждении перечня индикаторов риска нарушения обязательных требований по федеральному государственному контролю (надзору) за соблюдением законодательства РФ о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у индивидуальных предпринимателей» (Зарегистрировано в Минюсте России 05.07.2023 № 74142)

Минфин России расширил перечень индикаторов риска нарушения обязательных требований по контролю за применением ККТ.

Помимо ранее утвержденного риска в виде отсутствия в течение 60 календарных дней фискальных данных в виде фискальных документов в АИС налоговых органов при наличии зарегистрированной ККТ добавили следующие:

- 1) Доля фискальных документов, в которых указан признак расчета «Возврат прихода», составляет 30 и более процентов от общего количества фискальных документов с признаком расчета «Приход», сформированных в течение 30 календар-

ных дней, за исключением фискальных документов, сформированных пользователями контрольно-кассовой техники, оказывающими услуги ломбардов.

- 2) Доля фискальных документов - кассовых чеков коррекции (бланков строгой отчетности коррекции) составляет 30 и более процентов от общего количества фискальных документов, сформированных в течение 30 календарных дней.

Письмо Минфина России от 10.07.2023 № 30-01-15/64228

Минфин России, рассмотрев частное обращение, отметил, что ККТ может не применяться при осуществлении между организациями и (или) ИП расчетов в безналичном порядке в сети Интернет.

Однако, если при осуществлении вышеуказанного расчета используется электронное средство платежа (корпоративная банковская карта) подотчетного лица организации или ИП, то ККТ применяется в порядке, предусмотренном для расчетов с физическими лицами.

## НДС

---

Письмо Минфина России от 11.07.2023 № 03-07-11/64532

Отвечая на частный запрос, Министерство

отметило, что в случае уступки покупателем права требования по договору на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), в соответствии с условиями которого покупа-

телем перечислены продавцу суммы оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), восстановление покупателем сумм

НДС, принятых к вычету, производится при уступке покупателем указанного права требования. Переоформление счета-фактуры на нового покупателя не требуется.

## Налог на прибыль организаций

---

### Письмо Минфина России от 29.06.2023 № 03-03-06/2/60502

Отвечая на частный запрос, Минфин России напомнил, что налогоплательщик вправе учесть в расходах для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций компенсации работникам за использование для служебных поездок личного легкового автомобиля в пределах норм расходов, установленных Постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 № 92, а также при условии соблюдения критериев статьи 252 НК РФ.

Поскольку в размерах вышеуказанных компенсаций, установленных законодательством, учтено возмещение затрат, возникающих в процессе эксплуатации автомобилей (износ, горюче-смазочные материалы, ремонт), стоимость горюче-смазочных материалов и ремонта, возмещаемая организацией сотрудникам, использующим личный автомобиль в служебных целях, не может быть повторно включена в состав расходов.

### Письмо Минфина России от 11.07.2023 № 03-08-05/64517

Минфин России рассмотрел вопрос об исполнении обязанностей налогового агента по налогу на прибыль при выплате иностранной организации доходов, выраженных в иностранной валюте, и указал следующее.

В соответствии с п. 2 ст. 287 и п. 14 ст. 45 НК РФ сумма налога на прибыль организаций,

удержанного налоговым агентом из доходов иностранной организации, при выплате иностранной организации доходов в иностранной валюте, определяется по официальному курсу валют, установленному Банком России, и учитывается в совокупной обязанности на основе налоговых расчетов (уведомлений об исчисленных суммах налога) не ранее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты таких доходов.

В то же время налоговый агент по итогам отчетного (налогового) периода обязан представлять в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода и не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 4 ст. 310 НК РФ).

Кроме того, согласно п. 9 ст. 58 НК РФ в случае, если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата (перечисление) налогов до представления соответствующей налоговой декларации (расчета), налогоплательщики, налоговые агенты представляют в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов.

Таким образом, на момент наступления срока



исполнения обязанности по представлению налогового расчета (уведомления об исчисленных суммах налогов) налоговый агент не может определить итоговый размер налогового обязательства в рублях.

Следовательно, в указанной ситуации при выплате иностранной организации доходов, выраженных в иностранной валюте, представление налоговым агентом налогового расчета по итогам соответствующего отчетного периода (уведомления об исчисленных суммах) в период после 25-го, но до 28-го числа (включительно) 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.

**Распоряжение Правительства РФ от 20.07.2023 № 1937-р «Об утверждении Перечня российского высокотехнологичного оборудования, в отношении которого при формировании первоначальной стоимости основного средства налогоплательщик вправе учитывать указанные расходы с применением коэффициента 1,5»**

В соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ Правительство РФ утвердило перечень российского высокотехнологичного оборудования, в отношении которого при формировании первоначальной стоимости основного средства налогоплательщик вправе учитывать указанные расходы с применением коэффициента 1,5.

В перечень, среди прочего, вошли лифты, экскаваторы самоходные одноковшовые, устройства охранной или пожарной сигнализации и аналогичная аппаратура.

## НДФЛ

---

**Письмо ФНС России от 27.07.2023 № БС-4-11/9597@ вместе с Письмом Минфина России от 25.07.2023 № 03-04-07/69247**

Министерство разъяснило, что минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества для целей обложения НДФЛ, в случае приобретения объекта недвижимого имущества в собственность долями по разным основаниям, определяется исходя из условий первичного возникновения права общей долевой собственности на такой объект недвижимого имущества.

Согласно п. 4 ст. 217.1 НК РФ минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет 5 лет; в случаях, указанных в п. 3 ст. 217.1 НК РФ, – 3 г.

Таким образом, в случае, если первичное

право общей долевой собственности возникло, например, на основании договора купли-продажи, то минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества составляет 5 лет. Если первичное право общей долевой собственности возникло в случаях, указанных в п. 3 ст. 217.1 НК РФ, то минимальный предельный срок владения объектом недвижимого имущества – 3 года.

**Письмо Минфина России от 03.07.2023 № 03-04-06/61517**

Рассмотрев обращение, Минфин России подтвердил свою ранее высказанную позицию, согласно которой доходы в виде процентов, полученные налогоплательщиком по открытым на его имя другим лицом вкладам, подлежат налогообложению НДФЛ в установленном

порядке с учетом особенностей, предусмотренных ст. 214.2 НК РФ, после приобретения налогоплательщиком права вкладчика (если иное не предусмотрено договором банковского вклада).

В случае выплаты дохода в виде процентов лицу, заключившему договор банковского вклада на имя третьего лица, до выражения третьим лицом намерения воспользоваться правами вкладчика указанный доход подле-

жит налогообложению у лица, открывшего такой вклад, если такое лицо воспользовалось правами вкладчика.

Также Министерство отметило, доходы в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках, начисленных до смерти вкладчика и включенных в состав наследства, не подлежат налогообложению при их получении наследником согласно п. 18 ст. 217 НК РФ.

## Страховые взносы

---

**Письмо ФНС России от 17.07.2023 № ЗГ-3-11/9234**

Плательщик страховых взносов не вправе отказаться от установленных налоговым законодательством тарифов страховых взносов либо изменить их размер, в том числе отказаться от пониженных тарифов страховых взносов. Применение пониженных тарифов страховых взносов является обязанностью, а не правом плательщика страховых взносов.

**Проект Федерального закона № 406676-8 «О внесении изменений в ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» и ст. 5 ФЗ «О государственной регистрации ЮЛ и ИП» (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 20.07.2023)**

Предлагается отражать в ЕГРЮЛ и ЕГРИП процентные доли основного вида и дополнительных (при наличии) видов экономической деятельности хозяйствующих субъектов. Впер-

вые сведения о процентных долях будет необходимо сообщить не позднее 15 апреля 2025 года.

СФР будет проверять соответствуют ли сведения о коде ОКВЭД основного вида экономической деятельности, содержащиеся в ЕГРЮЛ или ЕГРИП, фактически осуществляемому основному виду экономической деятельности. В случае несоответствия Фонд проинформирует хозяйствующий субъект о необходимости актуализации сведений в месячный срок.

Обязанность о ежегодном подтверждении кодов ОКВЭД в СФР сохранится только в отношении обособленных подразделений, которым открыты счета в банках и которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, а также в случае изменения основного вида экономической деятельности или процентной доли хотя бы по одному из указанных кодов ОКВЭД более чем на 20 пунктов.

## Специальные налоговые режимы

---

**Письмо ФНС России от 24.07.2023 № БС-4-21/9378@ вместе с Письмом Минфина России от 21.07.2023 № 03-05-04-01/68705**

В соответствии с п. 3 ст. 346.1 НК РФ организации, являющиеся налогоплательщиками ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате налога на имущество организаций в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями.

По мнению Министерства, в отношении имущества, не используемого в указанных в п. 3

ст. 346.1 НК РФ целях, установленная налоговая льгота не применяется, в т.ч. в отношении зданий с назначением «гараж», непосредственно не участвующих при производстве, переработке и реализации сельскохозяйственной продукции.

**Письмо ФНС России от 07.07.2023 № СД-4-3/8705@ вместе с Письмом Минфина России от 11.05.2023 № 03-11-09/42674**

ФНС напомнила, что с 1 января 2023 года величина предельного размера доходов организации, ограничивающая право организации перейти на УСН, составляет 141,4 млн рублей.

## Судебная практика

---

**Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 23.05.2023 № Ф10-1706/2023 по делу № А23-2405/2022**

Налоговым органом было отказано Обществу в применении налоговой реконструкции, поскольку оно не согласилось с выводами налогового органа об использовании Обществом в осуществляемых финансово-хозяйственных операциях «технических» компаний, не представило сведений и документов о фактических поставщиках и не оказывало содействие в их установлении.

Суды первой и апелляционной инстанций поддержали позицию налогового органа.

Кассационный не согласился с выводами нижестоящих судов, указав следующее.

В материалы дела налоговым органом представлен анализ расчета реконструкции НДС при выездной налоговой проверке с приложением расчета в разрезе каждого контрагента Общества («технической» компании),

из которого следует, что налоговый орган на основании полученных в ходе мероприятий налогового контроля документов и сведений о реальных поставщиках товара сделал вывод, что реальная сумма неуплаты НДС обществом составляет 11 215 366 руб., а на сумму 3 989 350,46 руб. отсутствуют данные на реальных поставщиков (нет документов).

Если в цепочку поставки товаров (работ, услуг, сырья) включены «технические» компании, и в распоряжении налогового органа имеются достаточные сведения и доказательства, в том числе раскрытые налогоплательщиком - покупателем, позволяющие однозначно установить лицо, которое реально действовало в рамках хозяйственного оборота (осуществило фактическое исполнение по сделке с товаром и уплатило причитавшиеся при ее исполнении суммы налогов), то необоснованной налоговой выгодой покупателя может быть признана та часть расходов,

учтенных при исчислении налога на прибыль организаций, и примененных им налоговых вычетов по НДС, которая приходится на наценку, добавленную «техническими» компаниями.

Суды первой и апелляционной инстанций, ссылаясь на пп. 6 п. 1 ст. 23 и п. 1 ст. 54 НК РФ, согласились с выводами налогового органа относительно отсутствия возможности проведения «налоговой реконструкции» в рассматриваемом случае по причине непредставления налогоплательщиком в адрес налогового органа и суда сведений и документов о фактических поставщиках.

При этом суды не учли, что проведение «налоговой реконструкции», имеющей целью установление истинного размера налоговой обязанности налогоплательщика, хотя бы и допустившего злоупотребление, в условиях действительного (реального) совершения тех хозяйственных операций, которые повлекли затраты налогоплательщика для целей предпринимательской деятельности и получения налогооблагаемой прибыли, не может быть поставлено в зависимость от факта раскрытия налогоплательщиком сведений о действительном поставщике и параметрах совершенных с ним операций.

Дело направлено на новое рассмотрение.

**Постановление Арбитражного суда Московского округа от 09.06.2023 № Ф05-11265/2023 по делу № А40-253750/2021**

В январе 2021 года Общество направило в адрес налогового органа уточненные налоговые декларации по НДС за 3 и 4 кварталы 2019 в связи с отражением в соответствующих налоговых периодах реализованных на экспорт товаров по ставке 20% в связи со сбором документов, подтверждающих экс-

порт, за пределами установленного законодательством РФ – по истечении 180 календарных дней, а также доплатило НДС и пени.

Позднее Общество обратилось в налоговый орган с просьбой пересчитать размер пеней, поскольку, по мнению налогоплательщика, расчет суммы пеней на размер начисленного НДС по документально не подтвержденным в пределах установленного законодательством срока экспортным операциям, следует осуществлять, начиная с 181-го дня с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта. Налоговый орган же произвел расчет пеней с 26-го числа месяца, следующего за месяцем отгрузки товаров на экспорт. Получив отказ, налогоплательщик обратился в суд.

Суды первой и апелляционной инстанций поддержали налогоплательщика.

В свою очередь, налоговый орган, оспорил выводы нижестоящих судов, ссылаясь на положения ст.ст. 164, 165, 167 НК РФ, согласно совокупности норм которых налогоплательщик, который не успел собрать пакет документов, подтверждающих обоснованность экспорта в течение 180 дней, обязан включить в налоговую базу стоимость реализованных на экспорт товаров, определив налоговую базу на момент реализации. Соответственно, налог подлежит уплате за налоговый период реализации, а пропуск этого срока влечет начисление пени по правилам ст. 75 НК РФ с момента пропуска указанного срока.

Кассационный суд также не согласился с доводами Инспекции и указал следующее.

В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ налогообложение производится по налоговой ставке 0% при реализации товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, при

условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ.

Пунктом 9 ст. 165 НК РФ предусмотрено, что документы, подтверждающие обоснованность применения налоговой ставки 0% представляются налоговому органу в срок не позднее 180 календарных дней, считая с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта.

Согласно абз. 2 п. 9 ст. 165 НК РФ в случае непредставления указанных документов по истечению 180 календарных дней, операции по реализации данных товаров подлежат налогообложению по налоговой ставке 20 %.

Моментом определения налоговой базы в данном случае в силу п. 1 ст. 167 НК РФ является наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки товаров, либо день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров.

Суды первой и апелляционной инстанций обоснованно исходили из того, что момент определения налоговой базы в данном случае не имеет юридического значения для целей исчисления пеней, поскольку в силу п. 1 ст. 75 НК РФ, пенями признается денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о нало-

гах и сборах сроки.

Уплата НДС производится за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 174 НК РФ).

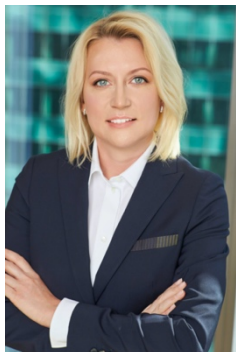
Оснований считать сроком уплаты налога по неподтвержденным экспортным операциям срок, установленный в вышеуказанной норме, не имеется, т.к. этот срок установлен для уплаты налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с пп. 1 - 3 п. 1 ст. 146 НК РФ, то есть по операциям реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ.

Операции по реализации товаров (работ, услуг), указанных в п. 1 ст. 164 НК РФ в указанных подпунктах ст. 146 НК РФ не перечислены и, соответственно, срок уплаты налога, установленный ст. 174 НК РФ, на данные операции не распространяется.

С учетом изложенного, для налогоплательщика, не успевшего в течение 180 дней собрать пакет подтверждающих экспорт документов, наступают негативные последствия в виде обязанности исчислить и уплатить налог. Из норм Налогового кодекса РФ не следует, что указанные обстоятельства влекут последствия в виде начисления пени за период с момента экспортной реализации.

## 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)