

Налоговое законодательство

Указ Президента РФ от 08.08.2023 № 585 «О приостановлении Российской Федерацией действия отдельных положений международных договоров РФ по вопросам налогообложения»

С 8 августа 2023 года указом Президента РФ приостановлено действие отдельных положений Соглашений РФ об избежании двойного налогообложения (далее – СИДН), заключенных с недружественными государствами.

Приостановление не затронуло положения об устранении двойного налогообложения и обмене информацией и действует до устранения иностранными государствами допущенных ими нарушений законных экономических и иных интересов РФ, прав ее граждан и юридических лиц или до прекращения действия в отношении РФ указанных СИДН.

Федеральный закон от 04.08.2023 № 457-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ»

Внесены изменения в Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи», в частности:

- продлено использование квалифицированных сертификатов сотрудников юридических лиц до 31 августа 2024 года без предоставления машиночитаемой доверенности (МЧД). При этом с 1 сентября 2023 года установлен запрет для аккредитованных удостоверяющих центров на выдачу таких сертификатов;
- иностранные электронные подписи могут быть признаны усиленными в силу соглашения между участниками трансграничной сделки.

Налоговое администрирование

Проект Постановления Правительства РФ «О внесении изменений в Положение о национальной системе прослеживаемости товаров» (по состоянию на 18.08.2023) (подготовлен Минфином России, ID проекта 02/07/08-23/00141025)

Публичное обсуждение проходит проект постановления Правительства РФ, предусматривающий внесение изменений в Положение о национальной системе прослеживаемости

товаров (утв. постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 № 1108) в целях приведения его норм в соответствие с Соглашением о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию ЕАЭС (заключено в г. Нур-Султане 29.05.2019).

Проект среди прочего предусматривает включение в перечень операций с товарами, подлежащими прослеживаемости, передачу

(получение) прослеживаемых товаров в составе выполненных работ, а также обязывает участников оборота товаров уведомлять налоговый орган, при перемещении прослеживаемых товаров, включенных в перечень товаров, утверждаемый ЕЭК, с территории РФ или иных территорий, находящихся под ее юрисдикцией, на территорию другого государства - члена ЕАЭС, до осуществления такого перемещения.

Проект Приказа ФНС России «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на сверхприбыль, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на сверхприбыль в электронной форме» (по состоянию на 01.08.2023) (подготовлен ФНС России, ID проекта 01/02/08-23/00140495)

В целях реализации положений ст. 8 Федерального закона от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» ФНС России разработала приказ, утверждающий форму, порядок заполнения и формат предоставления налоговой декларации по налогу на сверхприбыль.

Согласно предложенному проекту, декларация состоит из (1) Титульного листа; (2) Раздела 1 «Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет»; (3) Раздела 2 «Расчет суммы налога»; (4) Раздела 2.1 «Показатели балансовой стоимости активов».

Титульный лист, Разделы 1 и 2 декларации заполняются всеми налогоплательщиками. Раздел 2.1 декларации подлежит заполнению только налогоплательщиками, для которых налоговой базой признается половина прибыли за 2022 год с учетом особенностей, установленных ч. 6 ст. 4 Федерального закона от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль».

Декларация может быть представлена налогоплательщиком в налоговый орган лично или через представителя, направлена в виде почтового отправления с описью вложения или передана в электронной форме по ТКС с применением УКЭП.

Планируется, что приказ вступит в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования, но не ранее 01.01.2024.

Информация ФНС России от 10.08.2023

ФНС России создала хранилище для машиночитаемых доверенностей (МЧД), подготовленных по единому формату. Новая форма объединяет электронные доверенности для обмена между организациями и с государственными органами (B2B и B2G) в единую машиночитаемую форму, согласованную с Федеральной нотариальной палатой.

Также ФНС России напомнила о портале - Единое блокчейн хранилище машиночитаемых доверенностей (МЧД) - распределенный реестр ФНС России (<https://m4d.nalog.gov.ru>), позволяющем бесплатно создать доверенность для предоставления в налоговые органы, а также для взаимодействия хозяйствующих субъектов между собой с возможностью передоверия.

Письмо ФНС России от 17.08.2023 № БВ-4-7/10590

Разъяснены основные принципы заключения соглашений об урегулировании споров (мировых соглашений) налоговыми органами в спорах по обжалованию ненормативных правовых актов (о взыскании сумм налогов, сборов, доначисленных на основании мероприятий налогового контроля), среди которых сто-

ит выделить следующие:

- 1) предметом мирового соглашения не может являться изменение налоговых последствий спорных действий и операций в сравнении с тем, как такие последствия определены законом;
- 2) не могут быть заключены мировые соглашения по делам об оспаривании нормативных актов и делам об административных правонарушениях;
- 3) условия мирового соглашения должны обеспечивать исполнение налоговым органом его обязанностей и не могут противоречить действующему законодательству о налогах и сборах.
- 4) несоответствие условий соглашения об урегулировании спора законодательству о налогах и сборах является безусловным основанием для его отмены (определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 27.05.2019 № 305-ЭС18-25601 по делу № А40-150430/2014).

Информация ФНС России от 22.08.2023

Налоговый контроль

Письмо Минфина России от 15.08.2023 № 21-01-09/96405

Минфин России напомнил, что налогоплательщики вправе представлять уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов в виде распоряжений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ только до 31 декабря 2023 года включительно.

ФНС России сообщила о запуске на Едином портале государственных и муниципальных услуг сервиса досудебного обжалования решений по отказу в выдаче разрешений (лицензий), действий (бездействия) разрешительного органа в рамках пилотного проекта.

Через личный кабинет можно сформировать и направить жалобу на нарушение порядка предоставления государственной услуги, в том числе на отказ в ее предоставлении.

Такая жалоба автоматически поступает в уполномоченный орган, обязанный ее рассмотреть в срок не более 15 рабочих дней. Принятое им решение также размещается в личном кабинете.

Стоит отметить, что ФНС России уполномочена выдавать лицензии на два вида деятельности: (1) производство и реализацию защищенной от подделок полиграфической продукции и (2) организацию и проведение азартных игр в букмекерских конторах или тотализаторах. Получить их юридическое лицо может также через Единый портал государственных и муниципальных услуг.

Следовательно, с 1 января 2024 года налогоплательщики обязаны уплачивать налоги и страховые взносы в бюджет в качестве ЕНП и сдавать непосредственно уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (ст. 58 НК РФ).

Стоит отметить, что ФНС России в письме от 14.08.2023 № СД-4-3/10444 сообщало о преимуществах представления самого уведомления по сравнению с распоряжениями на

перевод денежных средств:

- уведомление содержит всего пять реквизитов (КПП, КБК, ОКТМО, отчетный период и сумма);
- достаточно одного уведомления по всем авансам вместо заполнения множества платежных поручений с 15 реквизитами в каждом;
- уведомление может быть уточнено, в то время как уточнение платежных документов ст. 45 НК РФ с 01.01.2023 не предусмотрено;

— в случае если в платежном поручении налогоплательщиком допущена ошибка, то исправить ее можно только посредством представления уведомления.

Письмо ФНС России от 15.08.2023 № ЗГ-3-3/10669

Рассмотрев частное обращение, ФНС России разъяснила, что при реализации приобретенных у сторонних организаций-изготовителей упакованных сахаросодержащих напитков, обязанность указания в чеке признака подакцизного товара отсутствует.

НДС

Письмо ФНС России от 18.08.2023 № СД-4-3/10621@

В связи с тем, что ст.ст. 164, 146 и 149 НК РФ дополнены операциями, облагаемыми НДС по налоговой ставке 0 %, и операциями, не подлежащими налогообложению НДС, ФНС России определила, что до внесения изменений в приложение № 1 к Порядку заполнения налоговой декларации по НДС, утвержденному приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ налогоплательщики вправе использовать следующие коды операций:

1011468 – для реализации несырьевых товаров (не указанных в п. 2 ст. 164 НК) российскими организациями (ИП) физическим лицам товаров, ранее вывезенных в таможенной процедуре экспорта с территории РФ такими российскими организациями (ИП) на территорию иностранного государства, отгружаемых со склада (из помещения), находящегося на территории этого иностранного государ-

ства;

1011470 – для операции аналогичной вышесказанной только в отношении несырьевых товаров, указанных в п. 2 ст. 164 НК РФ;

1011473 – для реализации работ (услуг) российскими судоремонтными предприятиями (организациями) по ремонту морских судов, судов внутреннего плавания, судов смешанного (река - море) плавания и судов рыбопромыслового флота при условии заключения инвестиционного соглашения о развитии и модернизации собственных производственных мощностей;

1011225 – для реализации организацией, осуществляющей туроператорскую деятельность, туристского продукта в сфере внутреннего туризма и (или) въездного туризма.

Налог на прибыль организаций

Информация Минфина России «О порядке налогообложения отдельных видов процентных доходов, выплачиваемых резидентам из недружественных стран» от 14.08.2023

В связи с приостановлением указом Президента РФ от 08.08.2023 № 585 (далее – Указ) действия отдельных положений Соглашений РФ об избежании двойного налогообложения (далее – СИДН), заключенных с недружественными государствами, Минфин России сообщил, что при выплате доходов в виде процентов расположенным в недружественных государствах экспортно-кредитным агентствам, а также организациям, осуществляющим банковскую деятельность в соответствии с личным законом, которые ранее были освобождены от налога у источника (или применяли пониженную ставку налога у источника) согласно СИДН, действие которых приостановлено Указом, налоговые агенты вправе по таким процентным доходам продолжать не исчислять и не удерживать у источника налог на прибыль организаций (или исчислять и удерживать такой налог по соответствующей пониженной ставке) при условии наличия у таких иностранных организаций (агентств) фактического права на получаемый доход.

Письмо Минфина России от 12.07.2023 № 03-03-06/2/65088

Минфин России разъяснил порядок учета в целях налога на прибыль дебиторской задолженности и списываемой кредиторской задолженности в связи с исключением органи-

зации из ЕГРЮЛ по решению налогового органа в случаях, предусмотренных п. 5 ст. 21.1 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ (далее – Федеральный закон № 129-ФЗ).

Так, предусмотренный ст. 21.1 Федерального закона № 129-ФЗ порядок исключения юридического лица из ЕГРЮЛ применяется в случаях: (1) невозможности ликвидации юридического лица ввиду отсутствия средств на расходы, необходимые для его ликвидации, и невозможности возложить эти расходы на его учредителей (участников); (2) наличия в ЕГРЮЛ сведений, в отношении которых внесена запись об их недостоверности, в течение более чем шести месяцев с момента внесения такой записи (п. 5 ст. 21.1 Федерального закона № 129-ФЗ).

Таким образом, в случае исключения юридического лица из ЕГРЮЛ по вышеуказанным основаниям, налогоплательщик в целях налога на прибыль вправе признать дебиторскую задолженность безнадежной по основанию ликвидации, а также по иным основаниям, установленным в п. 2 ст. 266 НК РФ, включив ее в состав внереализационных расходов.

При списании кредиторской задолженности по любым основаниям, за исключением предусмотренных пп. 21, 21.1, 21.3 - 21.5 п. 1 ст. 251 НК РФ, соответствующие суммы подлежат отражению в составе внереализационных доходов налогоплательщика. При этом Министерство отметило, что НК РФ не регулирует основания списания кредиторской задолженности.

НДФЛ

Письмо Минфина России от 14.08.2023 № 03-

04-05/76231

Рассмотрев частное обращение, Министерство разъяснило, что не подлежит налогообложению НДФЛ оплата работодателем работнику расходов, связанных со служебной командировкой, в частности, расходов на

проезд до места назначения и обратно, расходов на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения независимо от видов транспортных средств, используемых работником в указанных целях.

Страховые взносы

Проект Федерального закона № 416438-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «О погребении и похоронном деле» и Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 03.08.2023)

Законопроект предусматривает внесение изменений в Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в ча-

сти перехода на механизм назначения и выплаты социального пособия на погребение застрахованным лицам непосредственно органами Фонда пенсионного и социального страхования РФ («прямые выплаты»), т.е. страхователю будет не нужно выплачивать социальное пособие на погребение, предоставлять сведения и документы, связанные с расходами на выплату такого пособия, в т.ч. для их возмещения.

Предполагается, что указанные изменения вступят в силу с 1 января 2025 года.

Валютное регулирование

Указ Президента РФ от 31.07.2023 № 575 «О внесении изменений в Указ Президента РФ от 06.02.2023 № 72 «Об особом порядке проведения расчетов между некоторыми юридическими лицами - резидентами при осуществлении внешнеэкономической деятельности»

С 31 июля 2023 года юридические лица - резиденты (российские экспортеры), непосредственно осуществляющие передачу нерезидентам по заключенным с ними внешнеторговым договорам (контрактам) товаров, поступивших от иных юридических лиц - резидентов (российских поставщиков) на основании договоров поставки, заключенных между российскими экспортерами и российскими поставщиками во исполнение межправитель-

ственных соглашений, вправе переводить денежные средства в иностранной валюте, поступившие от нерезидентов, как на счета российских поставщиков в уполномоченных банках без обязательной продажи иностранной валюты, так и на счета российских поставщиков в банках, расположенных за пределами территории РФ.

Аналогичное положение введено в отношении юридических лиц - резидентов (российских исполнителей), непосредственно осуществляющих по заключенным с нерезидентами внешнеторговым договорам (контрактам) внешнюю торговлю услугами (работами), оказанными (выполненными) иными юридическими лицами - резидентами (российскими

соисполнителями) на основании договоров об оказании услуг (выполнении работ), заключенных между российскими исполнителями и российскими соисполнителями во исполнение межправительственных соглашений.

Указ Президента РФ от 08.08.2023 № 589 «О специальном порядке проведения расчетов по внешнеторговым контрактам на поставку российской сельскохозяйственной продукции»

С 1 ноября 2023 года при проведении расчетов по заключенным резидентами - участниками ВЭД с иностранными покупателями на организованных торгах внешнеторговым контрактам на поставку российской сельскохозяйственной продукции, перечень которой утверждается Правительством РФ, допускается использование специальных рублевых и валютных счетов типа «З» (п. 1 Указа).

Указанные счета будут открываться в уполномоченных банках на основании заявлений иностранных покупателей. При этом уполномоченный банк вправе открывать счета без личного присутствия представителя иностранного покупателя (п. 2-3 Указа).

Также устанавливается запрет на приостановление операций по специальному рублевому и валютному счету типа «З», арест или списание средств, находящихся на этих счетах, в рамках исполнения обязательств иностранного покупателя, не связанных с расчетами по внешнеторговому контракту на поставку российской сельскохозяйственной продукции (п. 4 Указа).

Порядок самих расчетов будет выглядеть следующим образом.

Иностранный покупатель переводит средства на специальный валютный счет типа «З» в иностранной валюте и осуществляет ее про-

дажу уполномоченному банку или дает ему поручение на продажу иностранной валюты на организованных торгах. Затем уполномоченный банк зачисляет средства в рублях на специальный рублевый счет типа «З» этого иностранного покупателя, а также на основании его поручения и выписки из реестра договоров, заключенных на организованных торгах, производит перевод зачисленных средств в рублях на счет резидента - участника ВЭД (п. 5 Указа).

Указ Президента РФ от 09.08.2023 № 603 «О временном порядке исполнения государственных гарантий РФ, предоставленных в иностранной валюте»

Установлен временный порядок исполнения государственных гарантий РФ, предоставленных в иностранной валюте до 9 августа 2023 года.

Так, исполнение обязательств РФ (гаранта) по государственной гарантии в иностранной валюте осуществляется в валюте РФ при наличии волеизъявления бенефициара на исполнение государственной гарантии (требования бенефициара) в валюте Российской Федерации (п. 2 Указа).

Требуемая к уплате сумма указывается в требовании бенефициара в валюте РФ исходя из установленного Банком России на дату предъявления гаранту требования бенефициара официального курса иностранной валюты, в которой выражена сумма государственной гарантии, к валюте РФ. При этом указание бенефициаром требуемой к уплате суммы в валюте РФ признается надлежащим волеизъявлением бенефициара на исполнение государственной гарантии в валюте РФ (п. 3 Указа).

Исполнение обязательств по государственной

гарантии РФ осуществляется путем перечисления денежных средств на указанный в требовании бенефициара его рублевый банковский счет или рублевый банковский счет российского юридического лица (если бенефициаром является российское или иностранное юридическое лицо либо международная финансовая организация) (п. 4 Указа).

В случае отсутствия волеизъявления бенефициара на исполнение государственной гаран-

тии в валюте РФ и невозможности исполнения государственной гарантии в иностранной валюте, исполнение государственной гарантии осуществляется в валюте РФ путем перечисления денежных средств на рублевый банковский счет, открытый на имя бенефициара в организации, выполняющей функции агента Правительства РФ по вопросам предоставления, сопровождения, администрирования и исполнения государственных гарантий РФ (п. 5 Указа).

Специальные налоговые режимы

Письмо ФНС России от 23.08.2023 № СД-4-21/10771@ (вместе с Письмом Минфина России от 22.08.2023 № 03-05-04-01/79581)

По вопросу освобождения организаций, являющихся налогоплательщиками ЕСХН, от уплаты налога на имущество организаций в отношении объектов незавершенного строительства ФНС России сообщила следующее.

Поскольку Градостроительный кодекс РФ не допускает эксплуатацию объектов капитального строительства, строительство которых не завершено, условия освобождения от налогообложения налогом на имущество организаций, предусмотренные абз. 1 п. 3 ст. 346.1 НК РФ, не распространяются на объекты незавершенного строительства, использование которых (в т.ч. при производстве, переработке, реализации сельскохозяйственной продукции, оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями) до завершения их строительства не предусмотрено гл. 6.2 Градостроительного кодекса РФ.

Письмо ФНС России от 25.08.2023 № СД-4-3/10872@

В связи с принятием Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ ФНС России опубликовала разъяснения по вопросу уменьшения налога (авансовых платежей по налогу) по УСН и/или налога по ПСН на страховые взносы за 2023 год, определенные в соответствии со ст. 430 НК РФ.

Согласно п. 3.1 ст. 346.21 и пп. 1 п. 1.2 ст. 346.51 НК РФ в редакции Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ налогоплательщики - ИП, применяющие УСН (с объектом налогообложения «доходы») и/или ПСН, вправе уменьшить сумму налога (авансовых платежей по налогу), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование, подлежащую уплате в данном налоговом периоде в соответствии со ст. 430 НК РФ. При этом уменьшение суммы налога на указанные страховые взносы осуществляется без необходимости их фактической уплаты на момент такого уменьшения. Предоставлять заявление о зачете или иметь переплаты на

КБК ЕНП или КБК указанных страховых взносов также не требуется.

Порядок уменьшения налогов по УСН и ПСН, установленный Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ, распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2023.

Учитывая вышеуказанное положение, Ведомство отметило, что ИП при исчислении налога (авансовых платежей по налогу) за налоговый период (отчетные периоды) 2023 года имеют право на уменьшение налога (авансовых платежей по налогу) по УСН и/или налога по ПСН на страховые взносы, исчисленные в

размере 1% с доходов, превышающих 300 тыс. рублей, за расчетный период 2023 года, уплата которых в соответствии с п. 2 ст. 432 НК РФ должна быть осуществлена не позднее 01.07.2024.

При этом указанная сумма страховых взносов, на которые налогоплательщиком уменьшен налог (авансовые платежи по налогу) по УСН и/или налог по ПСН за налоговый период (отчетные периоды) 2023 года, повторно не учитывается при уменьшении налога (авансовых платежей по налогу) по УСН и/или налога по ПСН за налоговый период (отчетные периоды) 2024 года.

Судебная практика

Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 19.06.2023 № 05-ЭС23-2253 по делу № А40-16745/2022

Общество в период с 2017 по 2021 гг. уплачивало налог на имущество организаций в отношении нежилого здания, исходя из кадастровой стоимости имущества, поскольку указанное нежилое здание ежегодно включалось в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, утвержденный постановлением Правительства Москвы (далее – Перечень/Перечни).

В 2021 году по решению Московского городского суда указанное нежилое здание было исключено из Перечней за 2017-2021 гг. (соответствующие положения Перечней были признаны недействующими). В связи с этим в сентябре 2021 года Общество обратилось в налоговый орган с заявлением о возврате налога на имущество организаций за 2017 год, представив уточненную налоговую декларацию за указанный период.

По результатам рассмотрения обращения налоговая инспекция приняла решение об отказе в возврате налогоплательщику налога по причине нарушения срока подачи заявления о зачете (возврате) излишне уплаченной суммы.

Не согласившись с позицией налогового органа, Общество обратилось в суд с заявлением о признании решения инспекции недействительным и обязанности налогового органа произвести возврат налога с выплатой процентов.

В ходе рассмотрения дела налоговый орган возвратил сумму излишне уплаченного налога на имущество организаций. В отношении же начисления и выплаты процентов суды разошлись во мнениях.

Суд первой и апелляционной инстанции, поддерживая налогоплательщика, исходили из того, что начисление процентов должно производиться по правилам ст. 79 НК РФ (здесь и далее – в редакции, действовавшей в период возникновения спорных правоотношений до вступления в силу Федерального закона от

14.07.2022 № 263-ФЗ), поскольку суммы налога, которые внесены в бюджет в результате принятия незаконного нормативного правового акта, являются излишне взысканными.

Суд кассационной инстанции, напротив, поддержал налоговый орган, указав, что в рассматриваемом случае положения ст. 79 НК РФ не применимы, поскольку Общество самостоятельно исполнило налоговую обязанность, перечислив суммы налога в бюджет. Излишняя уплата налога возникла у налогоплательщика не в результате действий налогового органа или вынесенного инспекцией решения. Кроме того, последующее признание в судебном порядке недействующими отдельных положений Перечней в части включения в них принадлежащего Обществу нежилого здания не свидетельствует о совершении Правительством Москвы действий, не соответствующих предоставленным ему полномочиям в области проведения налоговой политики.

Верховный Суд РФ не согласился ни с одной из вышеуказанных позиций и направил дело на новое рассмотрение, указав следующее.

Возврат излишне уплаченного налога осуществляется без начисления процентов, за исключением случаев нарушения налоговым органом срока возврата (п.п. 6, 8.1 и 10 ст. 78 НК РФ), в то время как возврат излишне взысканного налога осуществляется с начислением и выплатой процентов со дня, следующего за днем взыскания, по день фактического возврата излишне взысканных сумм (п.п. 3 и 5 ст. 79 НК РФ).

В случае излишней уплаты налога соответствующие суммы поступают в бюджет неосновательно по обстоятельствам, за которые от-

вечает налогоплательщик, например, в связи с ошибкой, допущенной им при исчислении налога. В указанных случаях на государство не может быть возложена обязанность по возмещению имущественных потерь плательщика, возникших по его собственной вине, путем выплаты процентов за весь период нахождения денежных средств в казне.

Напротив, проценты начисляются за весь период переплаты, если ее возникновение связано с взиманием налога со стороны государства в размере, не соответствующем законодательству и превышающем величину действительной налоговой обязанности.

Таким образом, если основанием для излишнего поступления налогов в бюджет послужило издание незаконного нормативного правового акта в сфере налогообложения (ст. 6 НК РФ), спорные суммы налогов должны рассматриваться как излишне взысканные с начислением процентов по соответствующим правилам, поскольку налогоплательщик не допустил ошибки, а исполнял действующее законодательство.

Исходя из сделанных Московским городским судом выводов относительно незаконности изданных Правительством Москвы нормативных правовых актов, государством на налогоплательщика была неправомерно возложена обязанность по исчислению и уплате налога на имущество организаций в повышенном размере.

Также Верховный Суд РФ обратил внимание на то, что в силу п. 3 ст. 79 НК РФ возврат суммы излишне взысканного налога с начислением процентов производится при условии, что налогоплательщик обратился с заявлением о возврате в течение трех лет со дня, когда ему стало известно о факте излишнего взыс-

kania с него налога. Соответственно, в рассматриваемой ситуации установленный трехлетний срок на обращение налогоплательщика за возвратом налога и выплатой процентов должен исчисляться со дня исполнения налоговой обязанности за истекший налоговый (отчетный) период.

Письмо ФНС России от 11.08.2023 № БВ-4-7/10353@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых во втором квартале 2023 года по вопросам налогообложения»

ФНС России опубликовала обзор правовых позиций Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, содержащихся в конкретных решениях по вопросам налогообложения за 2 квартал 2023 г.

В обзор вошли, в частности, следующие позиции:

— Конституционный Суд РФ признал ст.ст. 248 и 249, п. 1 ст. 251 и ст. 271 НК РФ, а также п.п. 1 и 3 ст. 5 и п. 2 ст. 134 Федерального закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» не соответствующими Конституции РФ, в той мере, в какой они во взаимосвязи с другими положениями Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» не позволяют определенно разрешить вопрос об очередности удовлетворения требования об уплате налога на прибыль организации от реализации имущества, составляющего конкурсную массу в деле о банкротстве, в системе платежей, осуществляемых в ходе процедуры банкротства организации.

Связи с этим Конституционный Суд РФ предписал законодателю урегулировать

вопросы, связанные с очередностью удовлетворения требования об уплате налога на прибыль организаций при реализации имущества, составляющего конкурсную массу в деле о банкротстве, и до внесения изменений в правовое регулирование удовлетворять требования об уплате налога на прибыль организаций при реализации имущества, составляющего конкурсную массу в деле о банкротстве, в составе третьей очереди требований кредиторов, включенных в реестр;

— цель установления особого правового регулирования при учете убытков от деятельности, осуществляемой через объекты обслуживающих производств и хозяйств (ст. 275.1 НК РФ), состоит в том, чтобы сохранить возможность учета расходов на их содержание для налогоплательщиков, сохраняющих и финансирующих содержание принадлежащих им объектов социального значения и, таким образом, в определенной мере принимающих на себя обязанность по обеспечению жизнедеятельности граждан, проживающих в населенных пунктах по месту расположения предприятия.

Исходя из такого назначения ст. 275.1 НК РФ, положения данной нормы не могут распространяться на подразделения, функционирующие в целях удовлетворения потребностей самого налогоплательщика как хозяйствующего субъекта - для обеспечения производственного процесса, а также для извлечения прибыли при ведении им предпринимательской деятельности, в частности при сдаче рассматриваемого имущества в аренду;

— положения п. 3 ст. 346.12 НК РФ устанавливают запрет как адвокатам, учредившим

адвокатский кабинет, так и адвокатским образованиям на применение УСН в отношении доходов, полученных именно от осуществления адвокатской деятельности. Запрет на право применения УСЕ лицами, зарегистрированными в качестве ИП в це-

лях осуществления предпринимательской деятельности, не связанной с осуществлением адвокатской деятельности, но имеющими при этом статус адвоката, положения ст. 346.12 НК РФ не устанавливают.

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