

Основные направления налоговой политики

Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов
(утв. Минфином России)

С целью определения основных характеристик и прогнозируемых параметров федерального бюджета и других бюджетов бюджетной системы РФ на 2024 - 2026 годы Минфин России опубликовал Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Среди мер налоговой политики, указанных в документе, предлагается:

- установить 6-дневный срок, по истечении которого документ, направленный налоговым органом налогоплательщику в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота, считается полученным налогоплательщиком;
- предоставить наследникам право распоряжаться суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо ЕНС умершего (объявленного умершим) налогоплательщика;
- расширить круг участников налогового мониторинга путем сокращения «пороговых» требований к ним в части суммы уплаченных ими налогов (до 80 млн руб.), полученных ими доходов (до 800 млн руб.) и величине их активов (до 800 млн руб.);
- уточнить, что к дополнительным мероприятиям налогового контроля, которые могут проводиться на этапе рассмотрения материалов налоговой проверки, относится выемка документов;
- уточнить порядок расчета суммы НДС, подлежащей восстановлению по объектам недвижимости, операции по реализации (передаче) которых не облагаются НДС;
- возложить обязанность по исчислению и уплате НДС при ввозе товаров на территорию РФ с территории государств - членов ЕАЭС на организации – посредники;
- установить возможность уменьшения доходов от продажи жилых помещений и транспортных средств, непосредственно использовавшихся в предпринимательской деятельности, на фактически произведенные и документально подтвержденные расходы на приобретение такого имущества для случаев, когда указанные доходы получены не в рамках осуществления предпринимательской деятельности;

- установить порядок определения расходов на приобретение доли участия в уставном капитале общества в случае, если доля участия приобретена налогоплательщиком в результате реорганизации другой организации;
- наделить налоговых агентов правом на уменьшение суммы дохода, полученного налогоплательщиком при продаже доли участия в уставном капитале общества, при выходе из участников общества, а также при получении имущества и имущественных прав при ликвидации организации на сумму расходов налогоплательщика на приобретение указанных имущественных прав;
- уточнить, что при исчислении налоговым агентом НДФЛ в отношении доходов, не являющихся дивидендами, в расчет совокупности налоговых баз для целей применения налоговой ставки, установленной в отношении доходов, получаемых налоговыми резидентами РФ, не включается налоговая база по дивидендам;
- для применения нулевой ставки по налогу на прибыль организаций при реализации акций (долей участия) исключить требование о выполнении условия о составе активов эмитента (не более 50% недвижимого имущества) для операций по реализации обращающихся ценных бумаг;
- уточнить положения о возможности применения УСН нотариусами, занимающимися частной практикой, адвокатами, учредившими адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований, в случае осуществления иных видов деятельности, не связанных с нотариальной (адвокатской) деятельностью;
- предоставить возможность ФЛ самостоятельно определять дату постановки на учет (снятия с учета) в качестве самозанятого (НПД) посредством проставления в заявлении о постановке на учет (снятии с учета) даты, с которой ФЛ начинает применять режим НПД или завершает его применение, в частности, в связи с переходом на иной специальный налоговый режим;
- исключить привлечение налогоплательщиков НПД к ответственности в случае самостоятельного выявления и устранения ими нарушения порядка и (или) сроков передачи сведений о произведенных расчетах или непредставления таких сведений;
- уточнить определение понятия объекта бытового обслуживания в целях применения положений ст. 378.2 НК РФ как объекта недвижимости, используемого для оказания бытовых услуг физическим и (или) юридическим лицам по перечню кодов ОКВЭД и ОКПД.

Налоговое законодательство

Проект Федерального закона № 384598-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ»

20 сентября 2023 года Государственной Ду-

мой ФС РФ в I чтении принят законопроект, предусматривающий внесение дополнений в Налоговый кодекс РФ с целью интеграции цифрового рубля в систему налогового регу-

лирования и налогового контроля.

В частности, законопроект предусматривает:

- дополнение ст. 11 НК понятием «счет цифрового рубля»;
- освобождение от налогообложения НДС операций, связанных с открытием и ведением счета цифрового рубля, осуществлением переводов (перечислений) денежных средств с использованием платформы цифрового рубля (п. 3 ст. 149 НК РФ);
- возможность обратиться взыскание на цифровые рубли при условии недостаточности или отсутствии денежных средств (драгоценных металлов) на счетах налогоплательщиков либо его электронных денежных средств (ст. 46 НК РФ);
- право налоговых органов приостанавливать операции по счетам цифрового рубля, открытым на платформе цифрового рубля, а также требовать от оператора платформы цифрового рубля документы, подтверждающие факт списания со счета цифрового рубля сумм налогов, сборов, пеней и штрафов, и перечисления этих сумм в бюджетную систему РФ (ст.ст. 76, 86 НК РФ).

Кроме того, в целях определения НДСЛ законопроектом предлагается установить дату фактического получения дохода при зачислении цифровых рублей на счет цифрового рубля налогоплательщика, внося соответствующие изменения в пп. 1 п. 1 ст. 223 НК РФ.

Относительно 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 методе начисле-

ния, порядок признания расходов при методе начисления, а также при кассовом методе, путем внесения изменений в ст.ст. 271, 272 и 273 НК РФ.

Проект Федерального закона № 406673-8 «О внесении изменений в ст. 217 и 251 части второй Налогового кодекса РФ» (в части установления особенностей налогообложения при безвозмездной передаче исключительных прав на РИД)»

20 сентября 2023 года I чтение в Государственной Думе ФС РФ прошел законопроект, предусматривающий внесение изменений в ст.ст. 217 и 251 НК РФ в целях освобождения физических лиц от налогообложения НДСЛ и организаций от налогообложения налогом на прибыль при безвозмездной передаче исключительных прав на РИД или безвозмездном предоставлении права использования РИД, созданных при выполнении государственного или муниципального контракта.

Проект Федерального закона № 406653-8 «О внесении изменения в ст. 164 части второй Налогового кодекса РФ»

19 сентября 2023 года Государственная Дума ФС РФ в I чтении одобрила законопроект, предусматривающий внесение изменений в пп. 2 п. 2 ст. 164 РФ, касающихся расширения перечня товаров для детей, облагаемых НДС по налоговой ставке 10 % при реализации.

В частности, предусматривается конкретизация перечня товаров для детей в части детской мебели, а также дополнение перечня социально значимыми группами товаров для детей, такими как изделия, предназначенные для ухода за детьми, удерживающие устройства для детей, предназначенные для использования в механических транспортных средствах,

пеленки.

Проект Федерального закона № 448566-8 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ» (ред., внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 29.09.2023)

Правительство РФ внесло в Государственную Думу ФС РФ законопроект, предусматривающий пакет поправок в Налоговый кодекс РФ, среди которых стоит выделить следующее:

— предлагается возложить обязанность по исчислению и уплате НДС при ввозе товаров на территорию РФ с территории государств - членов ЕАЭС на организа-

ции – посредники;

— предлагается освободить или установить пониженные ставки налога на прибыль организаций для доходов, выплачиваемых иностранным компаниям, расположенными в иностранных государствах, в отношении которых ранее применялось освобождение от налогообложения у источника или пониженная ставка налога у источника согласно СИДН, действие которых приостановлено соответствующим указом Президента РФ.

Налоговое администрирование

Письмо ФНС России от 14.09.2023 № КЧ-4-8/11712@

ФНС России разработала формы и форматы документов, применяемых при осуществлении сверки расчетов по единому налоговому счету (ЕНС), а именно:

- заявление о представлении на бумажном носителе сведений о наличии (отсутствии) задолженности в размере отрицательного сальдо ЕНС, справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа (агрегированные данные) (КНД 1166507);
- сведения о наличии (отсутствии) задолженности в размере отрицательного сальдо ЕНС (КНД 1120518);
- справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве ЕНП (агрегированные данные) (КНД

1120525).

АИС «Налог-3» реализует формы вышеуказанных документов с 19 сентября 2023 года.

Письмо ФНС России от 20.09.2023 № БС-3-11/12158@

ФНС России указала, что для НДФЛ при выплате российской организацией дивидендов физическому лицу, не являющемуся налоговым резидентом РФ, следует указывать КБК 182 1 01 02130 01 1000 110 «НДФЛ в отношении доходов от долевого участия в организации, полученных в виде дивидендов (в части суммы налога, не превышающей 650 000 рублей) (сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)».

Информация ФНС России «С 1 сентября аккредитованные удостоверяющие центры перестанут выдавать квалифицированные сертификаты сотрудников» от 01.09.2023

ФНС России напомнила, что с 1 сентября аккредитованные удостоверяющие центры не выдают квалифицированные сертификаты электронной подписи, в которых указан ИНН организации или ИП, от имени которого действует физическое лицо по доверенности (представитель). При этом выданные сертификаты будут действовать до конца августа 2024.

Вместе с тем, с 1 сентября 2024 года физические лица, действующие по доверенности ЮЛ или ИП, должны использовать квалифицированные сертификаты для физических лиц в связке с машиночитаемой доверенностью (МЧД) в едином формате.

Информация ФНС России «ФНС России запустила новый портал для работы с единой МЧД» от 04.09.2023

Запущен специализированный портал для работы с машиночитаемыми доверенностями (МЧД) (<https://m4d.nalog.gov.ru>), позволяющий создавать МЧД в едином формате для обмена как с государственными органами, так и между хозяйствующими субъектами.

На портале можно проверить доверенность, созданную в сторонних сервисах, и загрузить ее в распределенный реестр ФНС России на хранение. Все доверенности, созданные по единому формату и загруженные через портал, будут храниться в едином блокчейн-хранилище ФНС России, что ускорит провер-

ку таких документов при взаимодействии с государственными органами и с контрагентами.

Кроме этого, перед загрузкой МЧД в распределенный реестр ФНС России на портале можно уточнить, не вносились ли изменения в доверенность после подписания, а также проверить электронную подпись на действительность.

Информация ФНС России «Упрощенная справка о принадлежности сумм ЕНП» от 20.09.2023

ФНС России сообщила, что с 19 сентября 2023 года налогоплательщики могут получить справку о принадлежности сумм ЕНП в сокращенном виде: в справке укажут не все операции списания и распределения сумм ЕНП по обязательствам, а итоговую (агрегированную) сумму в пределах одного дня.

Также можно получить сведения об отсутствии долга по состоянию на определенную дату. Ранее такая информация предоставлялась без возможности выбора даты в виде справки об исполнении налогоплательщиком (плательщиком сбора, страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов.

Указанные документы можно получить при личном обращении в налоговый орган или сделать запрос по ТКС.

Налоговый контроль

Информация ФНС России «Утверждены порядки ведения справочников для налогового мониторинга» от 21.09.2023

В рамках реализации положений распоряже-

ния Правительства РФ от 21.02.2020 № 381-р «Об утверждении Концепции развития и функционирования в РФ системы налогового мониторинга» разработана цифровая методологическая модель «Цифровой Налоговый

кодекс» (далее – Цифровая модель), улучшающая информационное взаимодействие между налоговым органом и налогоплательщиком при проведении налогового мониторинга.

В целях формирования Цифровой модели утверждены:

- справочник контролей (этапов контролей),
- справочник регистров,
- справочник статей НК РФ.

Справочники предназначены для использования в прикладной подсистеме «Налоговый мониторинг» АИС «Налог-3» и в информационных системах налогоплательщиков, к которым предоставлен доступ налоговому органу.

Также для автоматизации проведения налогового мониторинга в рамках Цифровой модели разработаны проекты электронных сервисов в части контроля по налогу на прибыль. Они содержат перечень контролей и алгоритмов их выполнения на стороне плательщика и налогового органа. Это позволит автоматически проверять правильность данных и согласовывать базу по налогу на прибыль.

НДС

Письмо ФНС России от 14.09.2023 № СД-4-3/11773@

С 1 октября 2023 года в ОКПД2 для сэндвичей, включая гамбургеры, чизбургеры и иные аналогичные изделия, предусмотрен отдельный код – 10.85.19.110.

Поскольку код указанных кулинарных изделий относится коду группировки ОКПД2 10.85.19, который не указан в Перечне кодов видов продовольственных товаров в соответ-

Информация ФНС России «Новая промостраница поможет разобраться в налоговых Уведомлениях, направленных физическим лицам в 2023 году» от 20.09.2023

На сайте ФНС России размещена новая промостраница о налоговых уведомлениях, направленных физическим лицам в 2023 году. Она содержит разъяснения по типовым вопросам - жизненным ситуациям: что такое налоговое уведомление, как его получить и исполнить, основные изменения в налогообложении имущества физических лиц по сравнению с прошлым годом, как узнать о налоговых ставках и льготах, указанных в уведомлении, как ими воспользоваться, что делать, если налоговое уведомление не получено.

Также сообщается, что направленные налоговые уведомления содержат информацию о транспортном налоге, земельном налоге, налоге на имущество физических лиц за 2022 год. Оплатить исчисленные налоги необходимо не позднее 1 декабря 2023 года.

ствии с ОКПД2, облагаемых НДС по ставке 10 % (утв. постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 № 908), при реализации сэндвичей, включая гамбургеры, чизбургеры и иные аналогичные изделия, применяется ставка НДС в размере 20 %.

Письмо ФНС России от 14.09.2023 № СД-4-3/11735@

Налогоплательщики ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей, оказывающие услуги

общественного питания и применяющие положения Налогового кодекса РФ с 1 января 2023 года, вправе применить освобождение от налогообложения НДС таких услуг в налоговых периодах 2023 года, без необходимости соблюдения условий, установленных абз. абз. 6 и 7 пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ. При этом условие о среднем ежемесячном размере выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц, установленное абз. 8 пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ, применяется только с 1 января 2024 года.

Письмо Минфина России от 18.09.2023 № 03-07-11/88753

Рассмотрев частное обращение по вопросу исчисления НДС при передаче подарочных сертификатов, приобретенных у выпустившего их лица, Минфин России разъяснил, что налогоплательщику, осуществляющему передачу третьим лицам подарочных сертификатов, ранее приобретенных у лица, выпустившего данные сертификаты, следует исчислять НДС при такой передаче.

Налог на прибыль организаций

Письмо ФНС России от 04.09.2023 № КВ-4-3/11220@»

С 31 августа 2023 года пересчет суммы налога на прибыль организаций, удержанного налоговым агентом с доходов иностранных организаций, исчисленной в иностранной валюте, в валюту РФ осуществляется по официальному курсу Банка России на дату выплаты дохода иностранной организации (абз. 7 п. 1 ст. 310 НК РФ в редакции Федерального закона от 31.07.2023 N 389-ФЗ).

Поскольку указанное нововведение распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2023 года, ФНС России разъяснила, что пересчет налоговыми агентами в рубли сумм налога, удержанного с доходов иностранных организаций и перечисленного в бюджет до 31 августа 2023 года, в соответствии с действовавшей до 31 августа 2023 года редакцией НК РФ, т.е. по официальному курсу Банка России на дату уплаты налога, не может считаться ошибочным.

В связи с этим представление налоговыми агентами уточненных налоговых расчетов о

суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за соответствующие отчетные периоды 2023 года не требуется, однако налоговые агенты вправе представить такие уточненные налоговые расчеты самостоятельно.

Письмо Минфина России от 11.08.2023 № 03-03-06/1/75383

Рассмотрев частное обращение по вопросу учета в целях налога на прибыль расходов, понесенных в период простоя, Минфин России разъяснил, что глава 25 НК РФ не ставит порядок признания расходов в зависимость от того, были организацией получены доходы или нет.

Организация учитывает расходы в целях налогообложения прибыли как в периоде получения доходов, так и в периоде, в котором организация доходы не получает, при условии, что осуществляемая деятельность в целом направлена на получение доходов.

При этом затраты налогоплательщика, относимые к прямым расходам (заработная плата

работников, амортизация оборудования, не переведенного на консервацию), которые он несет во время простоя, учитываются в составе внереализационных расходов на основании п. 2 ст. 265 НК РФ. Косвенные расходы учитываются для целей налогообложения прибыли в составе соответствующих групп расходов в порядке, установленном гл. 25 НК РФ.

Также Министерство подчеркнуло, что временное приостановление деятельности само по себе не свидетельствует о несоответствии расходов, осуществленных в период такого приостановления, признакам, установленным ст. 252 НК РФ.

Письмо Минфина России от 31.08.2023 № 03-03-06/1/83160

Минфин России дал разъяснения относительно возможности применения в целях налога на прибыль амортизационной премии организацией, созданной в результате реорганизации в форме присоединения.

По мнению Департамента налоговой политики, согласно абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ и учитывая положения п. 2.1 ст. 252 НК РФ, организация-правопреемник вправе применить амортизационную премию:

- 1) к расходам реорганизуемой организации, связанным с созданием имущества (объекта ОС, не введенного в эксплуатацию);
- 2) к расходам, формирующим первоначальную стоимость этого объекта ОС, осуществленным самой организацией-правопреемником, в случае ввода в эксплуатацию соответствующего объекта ОС после реорганизации.

Письмо Минфина России от 30.08.2023 № 03-03-06/1/82718

Минфин России, рассмотрев частное обращение по вопросу применения пониженной ставки по налогу на прибыль организаций и единого пониженного тарифа страховых взносов организацией радиоэлектронной промышленности, включенной в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности (далее – Реестр), в июне 2023 года, указал следующее.

В случае, если организация, осуществляющая деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности и включенная в июне 2023 года в Реестр, выполняет по итогам отчетного (налогового) периода условие о доле доходов от профильной деятельности в размере не менее 70 %, такая организация применяет пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль (3 % - ФБ, 0 % - РБ) с начала налогового периода 2023 года.

Применять единый пониженный тариф страховых взносов (7,6 %) организация радиоэлектронной промышленности, включенная в Реестр и выполнившая условие о 70-процентной доле соответствующих доходов, вправе с месяца ее включения в указанный Реестр, т.е. с июня 2023 года.

Письмо Минфина России от 14.09.2023 № 03-03-06/1/88003

Департамента налоговой политики дал разъяснения по вопросу определения налоговой базы по налогу на сверхприбыль организации, реорганизованной в форме присоединения.

Так, в целях определения налоговой базы по налогу на сверхприбыль организации, реорганизованной в форме присоединения, налоговая база присоединенной организации за

налоговые периоды, предшествующие присоединению, в которых данной организацией получен убыток, при расчете средней арифметической величины прибыли реорганизованной организацией, признается равной.

Письмо Минфина России от 15.09.2023 № 07-01-09/88375

Минфин России дал разъяснения относительно применения вычета при перечислении половины исчисленной суммы налога на сверхприбыль (обеспечительного платежа).

Так, в случае, если налогоплательщик производит обеспечительный платеж по налогу на

сверхприбыль в федеральный бюджет за период с 1 октября по 30 ноября 2023 г. включительно и не истребует его полностью или частично до 28 января 2024 г., сумма налога на сверхприбыль как обязательство перед федеральным бюджетом будет определяться за вычетом соответствующей суммы налогового вычета.

Кроме того, сумма налогового вычета по налогу на сверхприбыль, являющегося элементом расчета суммы налога на сверхприбыль к уплате, не может квалифицироваться в качестве дохода для целей налога на прибыль организаций.

НДФЛ

Письмо ФНС России от 20.09.2023 № БС-4-11/12027@ (вместе с Письмом Минфина России от 12.09.2023 № 03-04-07/87164)

По мнению Минфина России, для целей налогообложения НДФЛ минимальный предельный срок владения жилым помещением, полученным налогоплательщиком по ДДУ, права и обязанности по которому перешли в порядке наследования, исчисляется со дня открытия наследства при условии, что наследодателем

осуществлена полная оплата стоимости жилого помещения в соответствии с указанным ДДУ.

Если полная оплата стоимости жилого помещения осуществлена наследником после дня открытия наследства, то минимальный предельный срок владения таким жилым помещением исчисляется в порядке, предусмотренном абз. 4 п. 2 ст. 217.1 НК РФ.

Страховые взносы

Проект Постановления Правительства РФ «О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2024 г.» (по состоянию на 20.09.2023) (подготовлен Минфином России, ID проекта 01/01/09-23/00141988)

Планируется, что в 2024 году единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов с учетом размера средней заработной платы в РФ на 2024 год, увеличен-

ного в 12 раз, и применяемого к нему коэффициента, установленного п. 5.1 ст. 421 НК РФ в размере 2,3, составит 2 225 000 руб.

Письмо ФНС России от 18.09.2023 № БС-4-11/11858@ (вместе с Письмом Минфина России от 14.09.2023 № 03-15-07/87778)

Департамент налоговой политики дал разъяснения по вопросу уплаты военными пенсионе-

рами, осуществляющими предпринимательскую либо иную профессиональную деятельность, страховых взносов за себя.

Так, ИП, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой и получающие пенсии за выслугу лет или пенсии по инвалидности в соответствии с Законом РФ от 12.02.1993 № 4468-1 («военные пенсии») не являются страхователями и застрахованными лицами по обязательному пенсионному страхованию с момента вступления в силу Федерального закона от 13.06.2023 № 257-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» – с 24.06.2023, и, соответственно, не признаются плательщиками страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за себя также с 24.06.2023.

Таким образом, за периоды до 24.06.2023 такие лица обязаны уплатить за себя страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в порядке, установленном ст. 430 НК РФ, в том числе за период с 01.01.2023 по 23.06.2023 - в совокупном фиксированном размере, определенном пропорционально количеству календарных месяцев и дней в этом периоде.

Письмо ФНС России от 18.09.2023 № БС-4-11/11864@

ФНС России разъяснила порядок прекращения обязанности по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в отношении плательщиков, являющихся военными пенсионерами, осуществляющими предпринимательскую либо иную профессиональ-

ную деятельность.

Так, Федеральным законом от 13.06.2023 № 257-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» ИП, медиаторы, нотариусы, занимающиеся частной практикой, арбитражные управляющие, оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой, получающие пенсии за выслугу лет или пенсии по инвалидности в соответствии с Законом РФ от 12.02.1993 № 4468-1 («военные пенсии») и не вступившие добровольно в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию исключены из числа страхователей и застрахованных лиц по обязательному пенсионному страхованию и, соответственно, не являются плательщиками страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

В целях прекращения у вышеуказанных лиц обязанности по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и отнесения их к пенсионерам, получающим пенсии за выслугу лет или по инвалидности в соответствии с Законом РФ № 4468-1, им необходимо обратиться в налоговый орган по месту жительства с Заявлением о прекращении обязанности по уплате страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по рекомендуемой форме (КНД 1150118) с представлением копии пенсионного удостоверения.

В случае, если в пенсионном удостоверении не указано, что пенсия за выслугу лет или по инвалидности назначена в соответствии с Законом РФ № 4468-1, то дополнительно вышеуказанными лицами представляется Справка из федерального ведомства, осуществляющего его пенсионное обеспечение, о под-

тверждении факта получения пенсии в соот-

ветствии с Законом РФ № 4468-1.

Судебная практика

Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 05.06.2023 № Ф01-2303/2023 по делу № А29-15990/2021

В отношении Общества, находящего на УСН с объектом налогообложения «доходы», была проведена выездная налоговая проверка за период 2017-2019 гг., в результате которой оно было привлечено к налоговой ответственности, предусмотренной п. 3 ст. 122 и п. 1 ст. 123 НК РФ, в виде штрафа; также ему были доначислены налог по УСН, НДС и пени.

Поводом к доначислению послужил установленный налоговым органом факт искусственного перевода Обществом части деятельности, которую он фактически продолжал осуществлять сам, на взаимозависимого ИП – супругу руководителя Общества, который был зарегистрирован в мае 2018 г. и применял на УСН льготную региональную налоговую ставку в размере 0 % (*далее – ИП, супруга руководителя Общества*).

Не согласившись с решением налогового органа, Общество обратилось в арбитражный суд.

В ходе судебного разбирательства были установлены следующие факты:

- после регистрации ИП в мае 2018 г. выручка Общества значительно снизилась, хотя в 2017 г. и I квартале 2018 г. увеличивалась;
- после регистрации ИП договоры с покупателями и заказчиками Общества стали оформляться от имени ИП;

- ИП привлекал подрядчиков и перевозчиков, которых также привлекало Общество;

- заявки на участие в аукционах, протоколы аукционов, договоры купли-продажи подписывались со стороны ИП представителем по доверенности – руководителем Общества;

- согласно свидетельским показаниям, предпринимательская деятельность ИП осуществлялась руководителем и работниками Общества;

- расчетные счета Общества и ИП были открыты в одном банке;

- установлено совпадение IP-адресов;

- супруга руководителя Общества одновременно являлась взаимозависимым ИП и главным бухгалтером Общества;

- руководитель Общества мог распоряжаться денежными средствами, поступившими на счет ИП, т.к. к расчетному счету ИП было выпущено 2 банковские карты: на ИП и руководителя Общества;

- ИП перечислял деньги Обществу в качестве беспроцентного займа.

Исследовав вышеуказанные факты, арбитражные суды согласились с налоговым органом: Обществом были осуществлены формальный перевод деятельности на ИП и формальное отнесение выручки на деятельность ИП с целью уменьшения налоговой базы по УСН (занижения доходов) и неуплаты налога по налоговой ставке 6 % при использовании в

отношении полученных доходов льготной налоговой ставки 0 % у ИП.

Также суды подтвердили, что решение налогового органа соответствует действительным налоговым обязательствам Общества, поскольку доначисление сумм налога по УСН произведено так, как если бы Общество не переводило формально доходы на ИП, и с учетом уплачиваемых с этих доходов обязательных платежей (в том числе другим участником – ИП).

В отношении НДФЛ суды указали следующее.

Поскольку денежные средства, находящиеся на расчетном счете ИП, фактически являлись

денежными средствами Общества, приобретение руководителем Общества и его супругой товаров (работ, услуг), не связанных с ведением предпринимательской деятельности, за счет данных денежных средств, свидетельствует о выплате Обществом руководителю и его супруге облагаемых НДФЛ доходов. При таких обстоятельствах вывод налогового органа о том, что Общество неправомерно не перечислило в бюджет НДФЛ при выплате таких доходов руководителю Общества и его супруге, является верным.

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