

Налоговое законодательство

Проект Федерального закона № 639663-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и отдельные законодательные акты РФ (по совершенствованию налоговой системы)»

20 июня 2024 г. Государственная Дума ФС РФ в I чтении одобрила законопроект, предусматривающий комплексное системное изменение параметров налоговой системы в части налогообложения корпоративных и личных доходов.

1. В части НДФЛ законопроект предусматривает:

1.1. введение прогрессивной шкалы налогообложения со следующими налоговыми ставками:

— 13 % - для годовых доходов в размере не более 2,4 млн руб.;

— 312 тыс. руб. и 15 % - для годовых доходов в размере от 2,4 млн руб. до 5 млн руб.;

— 702 тыс. руб. и 18 % - для годовых доходов в размере от 5 млн руб. до 20 млн руб.;

— 3 402 тыс. руб. и 20 % - для годовых доходов в размере от 20 млн руб. до 50 млн руб.;

— 9 402 тыс. руб. и 22 % - для годовых доходов в размере более 50 млн руб.

Повышенные налоговые ставки будут приме-

няться к соответствующим суммам превышения доходов.

1.2. применение для доходов в виде дивидендов, процентов по депозитам, доходам по операциям с ценными бумагами налоговой ставки в размере 312 тыс. руб. и 15 %, если размер таких доходов превышает 2,4 млн руб. за налоговый период;

1.3. увеличение размеров стандартных налоговых вычетов на второго и последующий детей до 2,8 тыс. руб. и 6 тыс. руб. соответственно;

1.4. увеличение предельного размера доходов, до достижения которого применяются стандартные налоговые вычеты до 450 тыс. руб.;

1.5. ограничение права на освобождение от НДФЛ при долгосрочном владении ценными бумагами и долями участия в уставном капитале в отношении соответствующих доходов в размере части налоговой базы, превышающей 50 млн руб. за налоговый период;

1.6. предоставление права субъектам РФ увеличивать до 1 понижающий коэффициент 0,7, применяемый в целях определения подлежащих налогообложению доходов от продажи недвижимого имущества;

1.7. увеличение НДФЛ, уплачиваемого нало-

гоплательщиками в фиксированном размере с доходов в виде прибыли контролируемых ими иностранных компаний.

Так, начиная с налогового периода 2025 г. фиксированная сумма прибыли устанавливается в размере:

— 27 990 тыс. руб. – если налогоплательщик является контролирующим лицом одной КИК;

— 52 718 тыс. руб. – если налогоплательщик является контролирующим лицом двух КИК;

— 52 718 тыс. руб. плюс 22 727,3 тыс. руб. за каждую последующую КИК – если налогоплательщик является контролирующим лицом трех и более КИК.

Также предполагается, что налогообложение НДФЛ доходов участников СВО, получаемых в связи с участием в ней, не изменится.

2. В части налога на прибыль организаций законопроект предусматривает:

2.1. повышение налоговой ставки до 25 %;

2.2. повышение налоговой ставки до 5 % для IT-компаний в 2025-2027 гг.;

2.3. введение федерального инвестиционного вычета, позволяющего в устанавливаемом Правительством РФ порядке уменьшать сумму налога на прибыль организаций, подлежащую зачислению в федеральный бюджет, на капитальные расходы, произведенные в рамках инвестиционных проектов;

2.4. увеличение с 1,5 до 2 повышающий коэффициент по расходам на НИОКР по перечню научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, утвержденному постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988, а также по расходам, формирующим первоначальную стоимость основных средств, относящихся к российско-

му высокотехнологичному оборудованию.

3. В части УСН законопроект предусматривает:

3.1. увеличение предельного размера доходов налогоплательщиков, применяющих УСН, до 450 млн руб., а также остаточной стоимости основных средств до 200 млн руб.;

3.2. увеличение величины предельного размера доходов организаций в целях перехода на УСН до 337,5 млн. руб.

Вышеуказанные величины предельного размера доходов и остаточной стоимости основных средств будут индексироваться не позднее 31 декабря текущего года на коэффициент-дефлятор, установленный на следующий календарный год.

3.3. увеличение средней численности работников для применения УСН до 130 человек;

3.4. признание налогоплательщиков, применяющих УСН, плательщиками НДС.

При этом законопроектом предусмотрено право налогоплательщиков, применяющих УСН:

— на освобождение от НДС, если за предшествующий налоговый период сумма доходов не превысила 60 млн руб.;

— на применение либо (1) общего порядка исчисления и уплаты НДС либо (2) пониженных ставок по НДС в размере: 5 %, если сумма доходов не превысила 250 млн руб., и 7 %, если сумма доходов не превысила 450 млн руб.

Налогоплательщики, применяющие УСН, и осуществляющие исчисление и уплату НДС по данным пониженным ставкам (5 или 7 %), не будут иметь право на налоговые вычеты по НДС.

3.5. отмену повышенных налоговых ставок в размере 8 и 20 %.

4. Законопроект предусматривает амнистию для налогоплательщиков, готовых отказаться от схем дробления бизнеса.

Так, обязанность по уплате налогов, пеней, а также штрафов, предусмотренных ст.ст. 119, 120 и 122 НК РФ, возникшая за налоговые периоды 2022-2024 гг. в результате дробления бизнеса налогоплательщиков, может быть прекращена при добровольном отказе такими лицами от дробления бизнеса в налоговых периодах 2025 и 2026 гг., подтвержденном решениями, вынесенными по результатам выездных налоговых проверок за налоговые периоды 2025 и 2026 гг.

В случае, если выездная налоговая проверка налогоплательщика за налоговые периоды 2025 и 2026 гг. налоговыми органами не назначена, вышеуказанная обязанность по уплате налогов, пеней и штрафов прекращается с 01 января 2030 г.

Стоит отметить, что прекращение вышеуказанной обязанности не распространяется на решения о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налоговых правонарушений, вынесенные по результатам налоговых проверок и вступившие в силу до дня вступления в силу положений законопроекта.

Предполагается, что законопроект вступит в силу с 01 января 2025 г.

Проект Федерального закона № 577665-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ и ст. 8 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и некоторые другие законодательные акты РФ, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов

(положений законодательных актов) РФ»

25 июня 2024 г. I чтение в Государственной Думе ФС РФ прошел законопроект, предусматривающий внесение изменений в Налоговый кодекс РФ, которыми, в частности, предлагается:

— установить 6-дневный срок, по истечении которого документ, направленный налоговым органом налогоплательщику в электронной форме по ТКС через оператора ЭДО, считается полученным налогоплательщиком. Срок отсчитывается с даты направления документа, указанной в подтверждении даты отправки электронного документа;

— исключить в качестве основания для приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке неисполнение налогоплательщиком-организацией обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме в электронной форме требования о представлении документов, требования о представлении пояснений и (или) уведомления о вызове в налоговый орган;

— установить однократность предоставления единой (упрощенной) налоговой декларации в случае прекращения деятельности;

— 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.);

— уполномочить ФНС устанавливать дополнительные требования к поручителю и имуществу, которое может быть предметом залога, для целей предоставления отсрочки или рассрочки, инвестиционного налогового кредита;

— упразднить свидетельства и уведомления о постановке на учет в налоговом органе. Вместо них документом, подтверждающим постановку на учет (снятие с учета) в налоговом органе, будет являться выписка из Единого государственного реестра налогоплательщиков (ЕГРН);

— установить, что, если ценные бумаги обращаются на организованном рынке ценных бумаг и в налоговом периоде количество реализованных налогоплательщиком акций не превышает 1 % общего количества акций организации, нулевая ставка по налогу на прибыль организаций, применяемая к доходам от операций по реализации таких ценных бумаг, применяется независимо от состава активов эмитента;

— установить до 31 декабря 2026 г. временный учет доходов в виде санкций, присужденных после 05 марта 2022 г. судом к взысканию с иностранных организаций, расположенных в недружественных странах, а также с российских организаций, являющихся солидарными ответчиками этих иностранных организаций, по мере поступления денежных средств (имущества, имущественных прав);

— перенести на 28 число первого месяца, следующего за I кварталом, полугодием, 9 месяцами, срок уплаты ИП авансовых платежей по итогам I квартала, полугодия, 9 месяцев соответственно.

Проект Федерального закона № 655721-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (в части расширения территории проведения эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»)»

В Государственную Думу ФС РФ внесен законопроект, предусматривающий включение с 01 января 2025 г. в эксперимент по установлению специального налогового режима АУСН города Санкт-Петербурга.

Напомним, что в настоящее время в эксперименте участвуют 4 региона: город Москва, Московская и Калужская области и Республика Татарстан. Эксперимент продлится до 31 декабря 2027 г. включительно.

Налоговое администрирование

Письмо ФНС России от 11.06.2024 № БС-2-11/8717@

ФНС России напомнила, что в случае направления расчета по форме 6-НДФЛ и налогового расчета сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов в электронной форме по ТКС связи используется только УКЭП (п. 160 приказа ФНС России от 08.07.2019 № ММВ-7-19/343@).

Информация ФНС России «Сократился срок регистрации при изменении участников в ООО» от 14.06.2024

ФНС России сократила срок государственной регистрации изменений в составе участников ООО по нотариальным сделкам до 1 суток с момента получения налоговым органом электронных документов от нотариуса. Однако в случаях, требующих дополнительного анализа, регистрация будет проводится в законода-

тельно установленный срок до 5 рабочих дней.

Информация ФНС России «С 30 июня изменяется порядок определения налогового органа, который принимает решение об отсрочке/рассрочке по налогам» от 28.06.2024

ФНС России напоминает, что с 30 июня 2024 г. действует новый порядок определения налогового органа, принимающего решение об отсрочке/рассрочке по налогам:

— региональное УФНС России по месту нахождения (месту жительства) заинтересованного лица – если сумма в заявлении на отсрочку/рассрочку не превышает 50 млн руб.;

— МИ ФНС России по управлению долгом – если сумма превышает 50 млн руб. либо если в течение календарного года в отношении заинтересованного лица уже было принято решение о предоставлении отсрочки/рассрочки.

Налоговый контроль

Письмо ФНС России от 21.06.2024 № КЧ-4-9/7026@ «Обзор правовых позиций, сформированных ФНС России по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщиков за 1 квартал 2024 года»

Среди вошедших в обзор правовых позиций стоит выделить следующее:

1. Обязанность по уплате пени производна от основной обязанности по уплате недоимки и является не самостоятельной, а обеспечивающей (акцессорной) обязанностью налогоплательщика. При этом учет пени в совокупной обязанности происходит только со дня учета на ЕНС недоимки, на которую начислена пени. Следовательно, принятие судом обеспечительных мер влечет необходимость исключения из совокупной обязанности со дня вынесения судом определения о принятии обеспечительных мер не только недоимок и штрафов, но и пеней, начисленных и не погашенных на дату вынесения такого определения;

2. Статья 92 НК РФ не запрещает при осмотре помещений и территорий проверяемого лица осматривать помещения и территории

третьих лиц, когда у налогового органа есть информация, что такие помещения и территории используются для извлечения прибыли проверяемого лица или что на них могут находиться документы и предметы, связанные с предметом проверки. При этом возможность выемки документов и предметов третьих лиц по смыслу п. 5 ст. 94 НК РФ зависит от принадлежности таких документов и предметов к предмету проверки и не поставлена в зависимость от их принадлежности проверяемому лицу;

3. При переквалификации налоговым органом договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа, заключенного между обществом и ИП- бывшим генеральным директором общества, в трудовой договор в случае многократного превышения размера вознаграждения ИП по сравнению с ранее выплачиваемым ему уровнем заработной платы размер действительных налоговых обязательств должен определяться следующим образом:

— часть вознаграждения, равная размеру ранее выплачиваемой заработной платы ге-

нерального директору как сотруднику общества, подлежит обложению НДФЛ, страховыми взносами и включению в состав расходов по налогу на прибыль организаций;

— остальная часть вознаграждения, должна быть исключена из расходов по налогу на

прибыль организаций как необоснованно включенная в состав расходов сумма. Кроме того, поскольку указанные денежные средства выплачены вне рамок реальной предпринимательской деятельности, то они подлежат налогообложению НДФЛ как перечисленные физическому лицу.

НДС

Письмо ФНС России от 05.06.2024 № ЗГ-2-3/8469

ФНС России рассмотрела вопрос об исполнении обязанностей налогового агента по НДС при оплате оказанных иностранной организацией услуг, место реализации которых является территория РФ, посредством перевода денежных средств на ее банковский счет в случае, когда денежные средства на банковский счет такой иностранной организации фактически не поступили, и указала следующее.

Для целей применения ст. 161 НК РФ обязанность по исчислению НДС не поставлена в зависимость от факта получения оплаты на расчетный счет иностранной организации. Обязанность по исчислению налога возникает при перечислении оплаты за приобретенные услуги в налоговом периоде, в котором была произведена оплата.

При этом в соответствии с п. 1 ст. 174 НК РФ уплата налога производится по итогам налогового периода исходя из фактического оказания услуг за истекший налоговый период равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Письмо ФНС России от 06.06.2024 № ЕА-4-3/6295@

С 1 апреля 2024 г. налоговая база по НДС при перепродаже приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками НДС) автомобилей и мотоциклов определяется как разница между ценой реализации, определяемой в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом НДС и ценой приобретения таких автомобилей и мотоциклов (п. 5.1 ст. 154 НК РФ).

Вышеуказанная норма применяется только при условии, если перепродаваемое транспортное средство зарегистрировано на физическое лицо (не являющееся налогоплательщиком НДС), являющееся его собственником.

В случае, если перепродаваемое транспортное средство не зарегистрировано на физическое лицо-собственника, то начиная с 01 апреля 2024 г. при реализации такого транспортного средства налоговая база по НДС определяется в порядке, предусмотренном п. 1 ст. 154 НК РФ, независимо от даты приобретения перепродаваемого транспортного средства у физического лица (до или после 01 апреля 2024 г.). При этом данная операция подлежит налогообложению с применением налоговой ставки в размере 20 %.

При реализации автомобилей и мотоциклов, приобретенных налогоплательщиком для перепродажи, налоговая база по НДС опреде-

ляется в порядке, аналогичном предусмотренному п. 5.1 ст. 154 НК РФ, при одновременном соблюдении условий, установленных п. 5.2 ст. 154 НК РФ. При этом данный порядок определения налоговой базы по НДС применяется на всех звеньях цепочки перепродаж.

ФНС России отмечает, что перечень документов, подтверждающих выполнение продавцом условий, установленных п. 5.2 ст. 154 НК РФ, Налоговым кодексом РФ не определен. В связи с этим хозяйствующие субъекты вправе самостоятельно предусмотреть в договоре купли-продажи перепродаваемого транспортного средства условия о предоставлении покупателю любых документов, подтверждающих,

что последним собственником, на которого было зарегистрировано данное транспортное средство, являлось физическое лицо.

Суммы НДС, предъявленные покупателю при приобретении автомобилей и мотоциклов, налоговая база по операциям реализации которых определяется в соответствии с п. 5.2 ст. 154 НК РФ, учитываются в стоимости таких товаров и к вычету у покупателя не принимаются (подп. 2, 7 п. 2 ст. 171 НК РФ). Таким образом, право на вычеты сумм НДС, предъявленных покупателю при приобретении транспортных средств для перепродажи, отсутствует, в связи с чем полученные счета-фактуры в книге покупок в указанном случае не регистрируются.

Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 11.06.2024 № 03-03-06/2/53863

Минфин России дал разъяснения по вопросу зачета налога, уплаченного в иностранном государстве, при уплате налога на прибыль организаций, если в отчетном (налоговом) периоде получен убыток и налоговая база равна нулю.

По мнению министерства, сумма налога, уплаченного организацией на территории иностранного государства, засчитывается при уплате налогоплательщиком налога на прибыль организаций, исчисленного за налоговый период, в котором при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организа-

ций были учтены соответствующие доходы, полученные на территории иностранного государства. Зачет иностранного налога в иные налоговые периоды положениями гл. 25 НК РФ не предусмотрен.

Следовательно, если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток и в данном отчетном (налоговом) периоде налоговая база по налогу на прибыль организаций признается равной нулю, то возможность зачета сумм уплаченного на территории иностранного государства налога в ином отчетном (налоговом) периоде не предусмотрена.

НДФЛ

Письмо ФНС России от 03.06.2024 № БС-4-11/6148@ (вместе с письмом Минфина России от 27.05.2024 № 03-04-07/48596)

Возврат заемщиком займодавцу суммы займа не рассматривается в качестве дохода зай-

модавца в целях НДСЛ.

В связи с этим, по мнению Минфина России, в случае, когда займодавец передал заемщику иностранную валюту и заемщик возвратил такую иностранную валюту, производить пересчет переданной и возвращенной в таком же объеме иностранной валюты в рубли в соответствии с п. 5 ст. 210 НК РФ не требуется.

Письмо Минфина России от 03.06.2024 № 03-04-05/50875

Рассмотрев частное обращение, Минфин России указал, что, учитывая положения п. 17.1 ст. 217 НК РФ, доходы от продажи нежилого помещения, используемого в предпринимательских целях, подлежат обложению НДСЛ в общем порядке.

Налог на имущество организаций

Письмо ФНС России от 10.06.2024 № БС-4-21/6409@ (вместе с письмом Минфина России от 10.06.2024 № 03-05-04-01/53326)

Рассмотрев запрос ФНС России о налогообложении налогом на имущество организаций вспомогательных помещений, относящихся к общему имуществу собственников помещений в нежилом здании (сооружении), министерство разъяснило следующее.

Перечень недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения по налогу на имущество организаций, установлен ст. 374 НК РФ.

Согласно п. 2 ст. 287.5 ГК РФ к общему имуществу собственников помещений в здании (сооружении) относятся, в частности, вспомогательные помещения, например, технические этажи, чердаки, технические подвалы, в которых имеются инженерные коммуникации, обслуживающие более одного помещения, машино-места в здании (сооружении). При этом п. 2 ст. 141.4 ГК РФ предусмотрено, что помещения, предназначенные для обслуживания иных помещений в здании или сооружении, являются общим имуществом в таких здании

или сооружении и не участвуют в обороте как самостоятельные недвижимые вещи, если иное не предусмотрено ГК РФ.

Вместе с тем, в соответствии с п.п. 4, 5 ст. 259.3 ГК РФ пригодное для самостоятельного использования общее имущество может быть передано во владение или пользование третьим лицам, если такая передача не повлечет нарушение прав и охраняемых законом интересов собственников недвижимых вещей. Недвижимые вещи, относящиеся к общему имуществу, не подлежат передаче в собственность третьим лицам, за исключением случаев, если решение об этой передаче принято собственниками недвижимых вещей единогласно при условии, что эта передача не противоречит закону.

Таким образом, по мнению Минфина России, вспомогательные помещения, относящиеся к общему имуществу собственников помещений в нежилом здании (сооружении), подлежат налогообложению налогом на имущество организаций, если соответствуют положениям ст. 374 НК РФ, в частности, в случаях, предусмотренных п.п. 4, 5 ст. 259.3 ГК РФ.

Судебная практика

Письмо ФНС России от 04.06.2024 № БВ-4-7/6187@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ, принятых в I квартале 2024 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 I квартал 2024 г.

В обзор вошли, в частности, следующие позиции:

1. Постановление Конституционного Суда РФ от 12.11.2020 № 46-П, определяющее, что налоговая база по налогу на имущество организаций исходя из кадастровой стоимости здания (строения, сооружения) не может быть связана исключительно с видом разрешенного использования арендуемого налогоплательщиком земельного участка, на котором расположено принадлежащее ему недвижимое имущество, а также зависит от предназначения и фактического использования здания (строения, сооружения), не предусматривает пересмотр налоговых обязательств в тех случаях, когда налог исчислен и уплачен.

Исключение составляют случаи пересмотра судебных актов тех налогоплательщиков, которые до опубликования Постановления Конституционного Суда РФ от 12.11.2020 № 46-П требовали в суде исключить объект недвижимости из кадастрового перечня, но им отказали.

2. Конституционным Судом РФ выявлена неопределенность в системе действующего пра-

вового регулирования в отношении возможности применения профессионального налогового вычета физическими лицами, не зарегистрированными в качестве ИП, чья деятельность признана налоговым органом предпринимательской, поскольку абз. 4 п. 1 ст. 221 НК РФ по буквальному его смыслу полностью исключает для таких лиц, документально не подтвердивших расходы, возможность применения вычета в размере 20 % общей суммы доходов, полученной от деятельности, признанной предпринимательской, притом что в отношении лиц, документально подтвердивших расходы, применение вычета в соответствии с расходами не исключается.

Таким образом, федеральному законодателю надлежит до 01 января 2025 г. внести в действующее правовое регулирование соответствующие изменения.

Впредь до внесения в правовое регулирование изменений физическим лицам, не зарегистрированным в качестве ИП, чья деятельность признана налоговым органом предпринимательской, в соответствии с абз. 1 и 4 п. 1 ст. 221 НК РФ не предоставляется право на профессиональные налоговые вычеты.

Если внесенные федеральным законодателем изменения будут направлены на предоставление профессиональных налоговых вычетов всем (или некоторым) категориям физических лиц, не зарегистрированных в качестве ИП, чья деятельность признана предпринимательской, а также если федеральный законодатель не внесет необходимых изменений в установленный срок, то соответствующие лица приобретают право на получение профес-

сиональных налоговых вычетов как в сумме документально подтвержденных расходов, так и в размере 20 % дохода, если они не могут подтвердить расходы документально; данное право у соответствующих лиц в этом случае возникает с момента официального опубликования Постановления Конституционного Суда РФ от 14.02.2024 № 6-П.

3. Земельные участки, предназначенные для индивидуального жилищного строительства, внесенные в состав имущества фонда, представляют собой актив, который по факту его включения в состав паевого инвестиционного фонда предполагает использование в целях извлечения прибыли, что исключает налогообложение данных земельных участков по ставке 0,3 % при исчислении земельного налога.

4. Уплата субъектами МСП законодательно установленных пониженных тарифов страховых взносов (в совокупном размере 15 %) является императивно установленной обязанностью и не является льготой (преференцией), которая предоставляется плательщику в заявительном порядке.

5. Корпоративные споры, связанные с участием в ЮЛ, осуществляется путем предъявления исков, судебные акты по которым могут выступать основанием для внесения соответствующих записей в ЕГРЮЛ. К таким искам могут быть иски о признании недействительным решения собрания участников ЮЛ, об оспаривании сделки купли-продажи доли в уставном капитале, о переводе прав покупателя доли в уставном капитале на общество и т.п.

Корпоративные споры о праве на участие в ЮЛ не могут разрешаться в порядке оспаривания решений, действий (бездействия) реги-

стрирующего органа, полномочия которого состоят в проверке представленных на регистрацию документов по установленным законом правилам и внесению по ее результатам соответствующих записей в ЕГРЮЛ.

Письмо ФНС России от 18.06.2024 № БС-4-21/6770@ «О направлении обзора результатов рассмотрения отдельных налоговых споров, касающихся определения объекта налогообложения по налогу на имущество организаций, в рамках которых установлено необоснованное (искусственное) разделение в бухгалтерском учете единого объекта основных средств, относящегося к недвижимому имуществу (сооружению)»

ФНС России опубликовала обзор результатов рассмотрения отдельных налоговых споров, связанных с необоснованным разделением в бухгалтерском учете единого объекта основных средств, относящегося к недвижимости.

В приведенном ФНС России обзоре содержатся позиции судов в отношении магистральных трубопроводов, магистральных нефтепроводов, линий электропередач, электростанций, гидротехнических сооружений.

«Обзор судебной практики по отдельным вопросам применения ст. 15.25 КоАП РФ» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 26.06.2024)

В целях обеспечения правильного применения судами норм материального и процессуального права при разрешении дел об административных правонарушениях, связанных с нарушением валютного законодательства РФ, Верховный Суд РФ утвердил обзор судебной практики по отдельным вопросам применения ст. 15.25 КоАП РФ.

1. Согласно отраженным в обзоре правовым позициям к незаконной валютной операции, совершение которой образует состав адми-

нистративного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ, относятся:

— получение ЮЛ-резидентом от ФЛ-нерезидента валюты РФ в качестве исполнения обязательства по возврату займа, минуя счет в уполномоченном банке;

— выплата ЮЛ-резидентом ФЛ-нерезиденту заработной платы, стипендии наличными денежными средствами в валюте РФ, в том числе в случае уклонения ФЛ-нерезидента от подачи заявления на открытие счета и на оформление банковской карты для получения таких выплат;

— перевод резидентом денежных средств на банковский счет нерезидента, совершенный в отсутствие доказательств, подтверждающих исполнение нерезидентом обязательства по оказанию услуг по внешнеторговому контракту.

2. Образует состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ, невозвращение резидентом в РФ денежных средств, уплаченных им нерезиденту за неввезенные товары, в связи с прощением резидентом долга нерезиденту.

При этом к административной ответственности, предусмотренной ч. 5 ст. 15.25 КоАП РФ, не привлекают в случае:

— невозвращения резидентом в РФ денежных средств, уплаченных нерезиденту в качестве аванса, в случае исполнения нерезидентом обязательств по внешнеторговому контракту в части, оплаченной авансом;

— невозвращения резидентом в РФ излишне перечисленных нерезиденту денежных средств в связи с ввозом в РФ товаров в меньшем количестве, чем предусмотрено

внешнеторговым контрактом, образовавшемся в результате естественной убыли товара.

3. Также резидент не будет привлечен к административной ответственности, предусмотренной ч. 6 ст. 15.25 КоАП РФ, в случае непредоставления отчета о движении денежных средств по открытому за пределами РФ счету, который не относится к категории банковских счетов в связи с тем, что он предназначен для учета прав на ценные бумаги, а не отражения операций с денежными средствами.

4. Срок давности привлечения к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ и выражающегося в получении ФЛ-резидентом наличных денежных средств от нерезидента, минуя счет в уполномоченном банке, исчисляется со дня совершения соответствующей валютной операции, а не с момента ее обнаружения уполномоченным должностным лицом, поскольку такое правонарушение не является длящимся.

5. Совершение каждой незаконной валютной операции образует самостоятельный состав административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ. При этом в случае выявления при проведении одного контрольного (надзорного) мероприятия двух и более административных правонарушений, ответственность за которые предусмотрена ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ, административный штраф назначается исходя из суммы всех незаконных валютных операций.

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 05.06.2024 № Ф04-1855/2024 по делу № А27-26576/2021

В отношении Общества была проведена выездная налоговая проверка за период 2016-2017 гг., в результате которой ему были до-

начислены НДС и пени.

Основанием к доначислению послужил вывод налогового органа о нарушении обществом п. 1 ст. 54.1 НК РФ в результате применения «схемы» минимизации налоговых обязательств путем переноса части выручки на подконтрольных лиц, применяющих специальные налоговые режимы (ЕНВД и УСН) (далее – подконтрольные лица, спорные контрагенты).

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

В ходе судебного разбирательства были установлены следующие факты:

— Общество осуществляло регулирование средней численности работников спорных контрагентов для соблюдения критериев в целях применения специальных налоговых режимов;

— адреса инкассации, доставки товаров и местонахождение спорных контрагентов совпадали;

— спорные контрагенты без документального оформления договорных отношений занимали по одному кабинету у Общества, которое арендовало их у организации, работающей с Обществом под одним товарным знаком;

— кассиры спорных контрагентов фактически выполняли свои трудовые обязанности в разных торговых точках с одинаковыми условиями организации работы;

— основными покупателями Общества (90 %) являлись подконтрольные лица;

— Общество реализовывало продукцию в адрес неподконтрольных ему лиц с наценкой

от 108% до 271 %), а спорным контрагентам – с наценкой 10 %;

— единственным поставщиком спорных контрагентов (за исключением мороженого) являлось Общество;

— передача готовой продукции с торговым знаком осуществлялась покупателям со склада Общества минуя спорных контрагентов;

— Общество распоряжалось поступающими от реализации продукции спорными контрагентами денежными средствами (инкассация денежных средств производилась одними и теми же лицами Общества);

— IP-адреса спорных контрагентов и Общества совпадали;

— при дебиторской задолженности спорных контрагентов Общество не обращалось к ним с требованиями о взыскании долга и неустойки за нарушение сроков оплаты за поставленный товар.

Исследовав вышеуказанные факты, арбитражные суды согласились с налоговым органом: осуществление хозяйственной деятельности спорных контрагентов с налогоплательщиком носило формальный характер, поскольку все хозяйственные операции были подконтрольны Обществу.

По сути спорные контрагенты являлись структурными подразделениями Общества, имели общие финансовые, материальные и трудовые ресурсы, организационно являлись единым хозяйствующим субъектом. Соответственно, Общество путем согласованных действий с подконтрольными ему лицами умышленно минимизировало свои налоговые обязательства.

Эксперты



Инна Бацылева

Партнер

batsyleva@bsh-cons.ru

+7 (495) 743-51-90 (доб.2202)



Елена Лекарова

Руководитель практики
налогового консультирования и разрешения налоговых споров

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