

№ 8 | Август 2023

# Правовой и Налоговый дайджест

|  |           |
|--|-----------|
| <b>I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ.....</b>  | <b>2</b>  |
| 1.Приостановление Соглашений об избежании двойного налогообложения.....              | 2         |
| 2.Новые расходы можно учесть в базе по прибыли.....                                  | 3         |
| 3.Все выплаты работникам за границей нужно обложить НДФЛ.....                        | 3         |
| 4.Ускоренный порядок возмещения НДС.....   | 4         |
| 5.Расширено применение таможенной льготы.....  | 5         |
| 6.Ведущие бизнес пенсионеры перечисляют взносы по новым правилам.....                | 5         |
| 7.УСН: поправки.....   | 6         |
| 8.С мобилизованными расторгнуть трудовой договор не смогут.....                      | 7         |
| <b>II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....</b>   | <b>8</b>  |
| 1.Упростят взыскание долгов по ЖКХ.....  | 8         |
| 2.Планируются масштабные изменения в НК РФ.....                                      | 8         |
| 3.Увеличение штрафа.....   | 11        |
| 4.Регулирование исследователей рынка.....  | 11        |
| 5.Увеличение наказания за мелкие взятки.....   | 12        |
| <b>III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ.....</b>     | <b>12</b> |
| 1.Новый список видов ИТ-деятельности.....  | 12        |
| 2.Защита персональных данных при их обработке.....                                   | 13        |
| 3.Обзор налоговых споров.....  | 14        |
| 4.Банки будут помогать взыскивать деньги с единого счета.....                        | 16        |
| 5.Порядок истребования документов.....   | 16        |
| 6.Когда плательщик ЕСХН не будет платить налог на имущество организаций.....         | 17        |
| <b>IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....</b>  | <b>18</b> |
| 1.Определение фактического получателя права на доход.....                            | 18        |
| 2.Оценка доказательств.....  | 19        |
| 3.Досрочное погашение кредита не всегда влечет прекращение договора страхования..... | 21        |

## I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

### 1. Приостановление Соглашений об избежании двойного налогообложения



[Указ Президента Российской Федерации от 08.08.2023 № 585 «О приостановлении Российской Федерацией действия отдельных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения»](#)

Президент приостановил действие ряда положений 38 международных договоров по вопросам налогообложения с недружественными странами. Это вызвано введением данными странами в отношении России экономических санкций.

Таким образом, приостановлено применение пониженных ставок налога у источника (освобождения от уплаты налога) в отношении доходов, подпадающих под указанные договоры.

Положения приостановлены до устранения названными государствами допущенных нарушений либо до прекращения действия в отношении России этих договоров.

Указ был опубликован 10.08.2023г.

#### **Какие последствия приостановления действия СОИДН:**

- ✓ *Для иностранных компаний и физических лиц, получающих пассивные доходы, выплачиваемые из РФ, существенно увеличивается налоговая нагрузка.*

Приостанавливаются положения о применении пониженных ставок по налогу у источника при выплате различных видов доходов из России (доходов с капитала, пассивных доходов - дивидендов, процентов, роялти, доходов от международных перевозок, профессиональных доходов и др.). К таким доходам будут применяться ставки, предусмотренные НК РФ.

Например, налоговые ставки для расчета налога с дивидендов возрастут с 5-10% до 15%, а для расчета налога с роялти, процентов будет применяться ставка 20%.

Также по ставке 20% будет рассчитываться налог с доходов от реализации находящегося в РФ недвижимого имущества.

- ✓ *Для постоянных представительств иностранных компаний.*

Налогообложение доходов практически не изменится, т.к. нормы НК РФ содержат положения, аналогичные тем, которые были предусмотрены приостановленными статьями большинства СОИДН («постоянное представительство», «Прибыль от коммерческой деятельности»).

- ✓ *Для российских юридических и физических лиц, получающих пассивные доходы от источников в иностранных «недружественных» государствах.*

Доходы будут облагаться по ранее действовавшим правилам до момента ответного приостановления иностранным государством действия СОИДН. В случае ответного приостановления СОИДН со стороны иностранного государства доходы будут подлежать налогообложению по национальным ставкам этих государств без возможности освобождения и применения льгот.

## 2. Новые расходы можно учесть в базе по прибыли



[Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Внесены корректировки в подпункт 10 пункта 1 статьи 263 НК РФ. С 2023 года в базе по налогу на прибыль можно учесть взносы на добровольное страхование имущества, при условии, что такое страхование является обязательным условием ведения деятельности и требование страховать бизнеса-риски введено на законодательном уровне.

Например, у туристической или авиационной отрасли. Такой тип страхования обычно направлен на компенсацию расходов (убытков, недополученных доходов), принимаемых в «прибыльных» целях, которые могут возникнуть в результате страхового случая.

## 3. Все выплаты работникам за границей нужно обложить НДФЛ



[Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

С 2024 года НДФЛ будут облагаться все доходы, выплаченные работникам, которые находятся за рубежом. Сейчас, если работник находится за границей, его зарплата относится к доходам от источников за пределами РФ пока у него сохраняется статус налогового резидента РФ.

С 2024 года резидентство перестанет быть определяющим фактором. Вступает в силу новая редакция статьи 208 НК РФ.

К доходам работников от источников РФ будут отнесены:

- заработная плата и иные вознаграждения, выплаченные дистанционным работникам, выехавшим за рубеж, российской организацией или обособленным подразделением иностранной фирмы, которая зарегистрирована с российской налоговой;
- вознаграждение за дистанционно выполненные работы и оказанные услуги через интернет с использованием российских доменных имен, информационных систем или комплексов программно-аппаратных средств.

В первом случае речь идет о работниках, с которыми заключен трудовой договор, предусматривающий удаленный режим работы. Эта норма вступает в силу с 1 января 2024 года.

Во втором, - имеются в виду гражданско-правовые договоры (далее – ГПД), заключенные между организацией и исполнителем, частным лицом, на оказание услуг, выполнение работ. Эта норма вступает в силу

с 1 января 2025 года. Вознаграждения, выплаченные релокантам, облагаются НДФЛ, если выполняется хотя бы одно из условий:

- доход выплачен исполнителю по ГПД российской организацией или ИП;
- исполнитель по ГПД получает вознаграждение на расчетный счет, открытый в банке Российской Федерации;
- исполнитель по договору ГПД сохраняет статус налогового резидента РФ.

#### 4. Ускоренный порядок возмещения НДС



*Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»*

Уточнены условия, при которых налогоплательщик вправе воспользоваться заявительным порядком возмещения НДС.

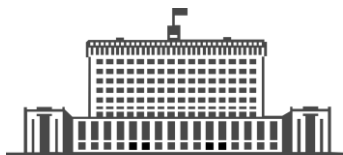
Продлен порядок заявительного порядка возмещения НДС, действующий в 2022 – 2023 годах. Право ускоренного возмещения НДС в 2022 и 2023 годах было предоставлено всем налогоплательщикам, которые на дату представления заявления о применении заявительного порядка не находятся в процессе реорганизации, ликвидации или банкротства. Банковская гарантия таким плательщикам не нужна. Такой порядок продлили до конца 2025 года. Это норма вступит в силу 31 августа 2023 года.

С 1 апреля 2024 будут действовать уточнения заявительного порядка возмещения НДС для тех, кто обязан предоставлять банковскую гарантию. Право возместить налог в заявительном порядке есть у организаций, которые за три календарных года, предшествующих подаче заявления на применение такого порядка, уплатили в бюджет не менее 2 млрд. рублей налогов. При этом с момента создания юридического лица до дня подачи декларации с заявленным возмещением НДС должно пройти не менее трех лет. Введено дополнительное условие, которое связано с банкротством: на дату подачи заявления о применении заявительного порядка возмещения НДС в отношении налогоплательщика не должно быть возбуждено дело о несостоятельности (банкротстве).

Обязанность банка по уведомлению ИФНС о выдаче гарантии заменена его обязанностью направить гарантию в ИФНС. Сделать это банк должен не позднее дня, следующего за днем выдачи гарантии.

Налогоплательщикам предоставлено право заменить банковскую гарантию (договор поручительства) на новую. Для этого нужно подать заявление в срок не позднее 5 дней со дня представления налоговой декларации (уточненной налоговой декларации).

## 5. Расширено применение таможенной льготы



**ПРАВИТЕЛЬСТВО  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

[Постановление Правительства РФ от 12.08.2023 № 1328 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 9 мая 2022 г. № 839»](#)

Постановление расширяет использование таможенных льгот при ввозе в страну технологического оборудования и комплектующих, а также сырья и материалов для реализации приоритетных инвестпроектов. В перечень приоритетных видов деятельности, которые позволяют ввозить оборудование и материалы без уплаты таможенной пошлины, включили сферы спорта, отдыха и развлечений. К ним относится, например, деятельность, связанная со спортивными объектами и парками культуры и отдыха.

Порядок применения этой инвестиционной тарифной льготы утвердили в 2022 году. Тогда кабмин включил в список приоритетных видов деятельности около 50 позиций: строительство зданий, деятельности в области информационных технологий и телекоммуникаций, растениеводство, междугородные и международные пассажирские перевозки, а также производство лекарств, продуктов и напитков, бумаги, электрооборудования, компьютеров и транспорта. Объем капитальных вложений по каждому инвестпроекту, который претендует на включение в список приоритетных видов деятельности, должен составлять не меньше 250 млн. руб.

## 6. Ведущие бизнес пенсионеры перечисляют взносы по новым правилам



[Федеральный закон от 04.08.2023 № 427-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Изменения, внесенные в последнее время в Налоговый кодекс, затронули и порядок уплаты страховых взносов для отдельных категорий плательщиков. Речь идет о лицах, перечень которых приводится в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 НК РФ. Это получатели пенсии за выслугу лет или по инвалидности, самостоятельно обеспечивающие себя работой. К указанной категории относятся, к примеру, индивидуальные предприниматели, адвокаты и нотариусы. Теперь они будут перечислять взносы за себя только на обязательное медицинское страхование.

При этом величина платежей определяется по нормативу, установленному статьей 146 Бюджетного кодекса РФ. Это 19,8922% от совокупного фиксированного размера страховых взносов. Соответствующие дополнения внесены в статью 430 Налогового кодекса. Они уже вступили в силу.

## 7. УСН: поправки



[Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

В пункт 2 статьи 346.21 Налогового кодекса внесены поправки, касающиеся организаций и ИП на «упрощенке». Они предусматривают следующее:

Если в течение налогового периода организация изменила место нахождения (или ИП – место жительства), налог (авансовые платежи) исчисляются по ставке, установленной законом субъекта страны на новом месте. Ожидается, что поправки позволят уточнить порядок исчисления налога при УСН в том случае, когда компания или индивидуальный предприниматель переезжают, а один из регионов страны устанавливает пониженную ставку налога для «упрощенки».

Надо также учитывать, что при переезде декларация подается в инспекцию по новому месту. В документе необходимо указать код ОКТМО территории того субъекта страны, в котором организация состояла на учете в последний день налогового периода. При этом сумма налога, подлежащая уменьшению, отражается в декларации тоже по этому же коду ОКТМО. Нововведения вступят в силу 01.01.2024 г.

Кроме того, этот же законопроект упростил порядок рассмотрения жалоб.

Упрощенный порядок рассмотрения жалоб на акты налоговых органов и действия (бездействия) их должностных лиц (ст. 140.1 НК РФ) введен Федеральным законом.

Жалобы на действия (бездействие) и акты, поданные в электронной форме **(за исключением жалоб на решения, вынесенные по результатам налоговых проверок (ст. 101 НК РФ), и решения о привлечении (отказе в привлечении) к ответственности вне связи с проверками (ст. 101.4 НК РФ))** теперь смогут быть рассмотрены в упрощенном порядке.

Пожелание рассмотреть жалобу в упрощенном порядке должно быть сформулировано в тексте самой жалобы. Рассмотрение при этом осуществляется самим органом, действия (бездействие) или акты которого обжалуются, в течение 7 дней. По итогам рассмотрения налоговая вправе отменить свой акт, признать незаконными действия своего должностного лица либо направить жалобу со всеми материалами в вышестоящий налоговый орган. Вынести решение об оставлении жалобы без удовлетворения в рамках данной процедуры налоговый орган не вправе.

*А еще бизнес получил возможность направлять документы, в том числе уведомления и заявления о зачете через личный кабинет, используя неквалифицированную электронную подпись физического лица. Сейчас отправить бумаги можно было только с помощью квалифицированной электронной подписи.*

## 8. С мобилизованными расторгнуть трудовой договор не смогут



[Федеральный закон от 04.08.2023 № 471-ФЗ «О внесении изменений в статьи 332 и 351.7 Трудового кодекса Российской Федерации»](#)

Расторгнуть трудовой договор с мобилизованным работником в период его службы в ВС РФ запрещается ст. 351.7 ТК РФ, кроме случая ликвидации компании или закрытия ИП. Срочный же трудовой договор можно было расторгнуть до 4 августа 2023 года, если срок действия истек.

После 4 августа 2023 года введена в действие новая редакция статьи 351.7 ТК РФ, в которой появились ограничения на расторжение срочных трудовых договоров с мобилизованными работникам.

По новой редакции статьи 351.7 ТК РФ нельзя расторгнуть срочный трудовой договор, если он заключен с мобилизованным работником:

- предприятием малого и среднего бизнеса (МСП и ИП), численность сотрудников которого не превышает 35 человек (в сфере розничной торговли и бытового обслуживания – 20 человек) (ч. 2 абз. 11 ст. 59 ТК РФ);
- организацией Крайнего Севера и если это связано с переездом к месту работы (ч. 2 абз. 3 ст. 59 ТК РФ);
- некоммерческой организацией (за исключением госучреждений, госкомпаний, объединений, являющихся политическими партиями и т.п.), численность сотрудников которой не превышает 35 человек (ч. 2. абз. 11 ст. 59 ТК РФ).

А также с работником, который:

- избран по конкурсу на замещение соответствующей должности (абз. 6 ч. 2 ст. 59 ТК РФ);
- является творческим работником СМИ, организации кинематографии, театра, театральной и концертной организации, цирка и работником, участвующий в создании и (или) исполнении (экспонировании) произведений (абз. 7 ч. 2 ст. 59 ТК РФ);
- принят руководителем, заместителем руководителя и главным бухгалтером организации, причем независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности (абз. 8 ч. 2 ст. 59 ТК РФ).



## II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

### 1. Упростят взыскание долгов по ЖКХ



[Законопроект № 412557-8 «О внесении изменения в статью 36.3 Федерального закона «О государственной регистрации недвижимости»](#)

Законопроект разработан в целях наделения лиц, осуществляющих управление многоквартирным домом, ресурсноснабжающих организаций, региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами возможностью получения персональных данных гражданина в составе выписки из Единого государственного реестра недвижимого имущества (ЕГРН).

Отсутствие у предприятий ЖКХ данных о собственнике не позволяет им корректно формировать платежные документы и взыскивать долги в суде. Раньше они могли получить эту информацию в Росреестре, направив запрос о предоставлении выписки из ЕГРН, однако с 1 марта 2023 года данные Росреестра о россиянах для третьих лиц закрыты. Доступ к ним имеется только у ограниченного круга лиц. А обращение в судебные органы в целях взыскания задолженности за оплату жилого помещения и коммунальных услуг, становится вовсе невозможным без персональных данных собственника, потребителя услуги.

Авторы законопроекта считают, что его принятие позволит лицам, осуществляющим управление многоквартирным домом, ресурсноснабжающим организациям, региональным операторам по обращению с ТКО корректно формировать платежные документы по оплате жилого помещения и коммунальных услуг, а также своевременно взыскивать задолженности по оплате жилого помещения и коммунальных услуг в судебном порядке.

### 2. Планируются масштабные изменения в НК РФ



[Законопроект № 134916 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» \(в целях реализации отдельных положений основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации\)](#)

Законопроектом в частности предусматриваются следующие изменения.

#### **Налоговое администрирование:**

1. Урегулированы особенности вступления местных актов законодательства федеральной территории «Сириус по налогам».
2. Приведение законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в соответствие с новой организацией публичной власти в субъектах Российской Федерации.

3. Одновременно предлагается исключить неактуальное основание для приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке в случае неисполнения 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.
4. Для снижения административной нагрузки на хозяйствующие субъекты предлагается оптимизация количества «нулевой» налоговой отчетности, которую они обязаны сдавать.
5. Дальнейшее расширение круга потенциальных участников налогового мониторинга путем сокращения «пороговых» требований к ним в части суммы уплаченных ими налогов, полученных ими доходов и величине их активов.
6. Пролонгация на 2024 год полномочий Правительства Российской Федерации по продлению сроков уплаты налогов, сборов, страховых взносов, сроков представления налоговых деклараций (расчетов) и иных мер поддержки плательщиков налоговых платежей.
7. В целях изменения сроков уплаты налоговых платежей (отсрочка, рассрочка, инвестиционный налоговый кредит) предоставление ФНС России полномочий по утверждению критериев ликвидности имущества, которое может быть предметом залога, и оценки платёжеспособности заинтересованного в изменении срока уплаты налоговых платежей лица.

**Налог на доходы физических лиц:**

1. Унификация размеров предусмотренных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат при увольнении физических лиц, в пределах которых такие доходы освобождаются от налогообложения (в общей сумме трехкратный размер среднего месячного заработка (вознаграждения, денежного довольствия) или шестикратный размер среднего месячного заработка (вознаграждения, денежного довольствия) для физических лиц, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях).
2. Распространение освобождения от налогообложения доходов в виде жилого помещения (земельного участка), полученного бесплатно из государственной или муниципальной собственности, также на случаи, когда такое недвижимое имущество получено с частичной оплатой.
3. Установление особенностей налогообложения доходов от продажи жилых помещений, приобретенных в результате раздела (объединения, выделения, перераспределения) ранее приобретенных жилых помещений, а также исчисление единого срока владения для взрослых членов семьи и несовершеннолетних детей при реализации жилого помещения, приобретенного в собственность семьи с использованием средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
4. Предоставление законодательным органам субъектов РФ права уменьшать минимальный предельный срок владения объектами недвижимого имущества независимо от оснований их приобретения.
5. Распространение права на социальный налоговый вычет на расходы, произведенные на оплату медицинских услуг, оказанных детям (подопечным), признанным судом недееспособными, без ограничения по возрасту.

6. Установление особенностей налогообложения доходов от продажи жилых помещений, приобретенных в результате раздела (объединения, выделения, перепланировки и реконструкции) ранее приобретенных жилых помещений, в части порядка признания расходов, которые были понесены налогоплательщиком (соответствует фактической правоприменительной практике).
7. При определении налоговой базы в отношении доходов в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках предлагается исключение доходов в виде процентов, рассчитанных как произведение одного миллиона рублей и ключевой ставки Банка России (далее - необлагаемый процентный доход).

**Налог на прибыль организаций:**

Для применения нулевой ставки по налогу на прибыль организаций при реализации акций (долей участия) в целях упрощения администрирования предлагается исключить требования о выполнении условия о составе активов эмитента (не более 50% недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации) в отношении операций по реализации сравнительно небольших пакетов обращающихся акций.

**Имущественные налоги:**

Определение равных условий налогообложения налогом на имущество физических лиц (налоговых ставок, налоговых льгот) в отношении всех квартир и комнат вне зависимости от назначения зданий (жилое, нежилое), в которых они расположены, в том числе включенных в перечень объектов административно-делового и торгового назначения.

**Специальные налоговые режимы:**

1. В целях снижения налоговой нагрузки из состава доходов при применении единого сельскохозяйственного налога и упрощенной системы налогообложения исключение доходов в виде сумм возмещения, полученной за изъятие земельных участков и (или) расположенных на них объектов недвижимого имущества для государственных и муниципальных нужд.
2. Уточнение порядка применения повышенных налоговых ставок (8% и 20%), начиная с отчетного периода, в котором допущено превышение доходов, до окончания налогового (отчетного) периода, для налогоплательщиков, уплачивающих налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

**Страховые взносы:**

Уточнение сроков направления плательщиками страховых взносов в налоговые органы информации, подтверждающей их право на освобождение от уплаты страховых взносов в совокупном фиксированном размере за периоды, в которых ими не осуществлялась деятельность.

**Трансфертное ценообразование:**

Введение механизма, обеспечивающего налогообложение у источника в Российской Федерации доходов лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, если они были получены в результате манипулирования ценами в сделках между взаимозависимыми лицами.

### 3. Увеличение штрафа



[Законопроект № 416287-8 «О внесении изменения в статью 122 части первой Налогового кодекса Российской Федерации в части увеличения размера штрафа за умышленную неуплату или неполную уплату сумм налога \(сбора, страховых взносов\)»](#)

Пояснительная записка говорит нам о том, что на данный момент налоговая ответственность за неуплату или неполную уплату суммы страховых взносов (а также налога, сбора) в результате занижения базы для исчисления страховых взносов, иного неправильного исчисления страховых взносов или других неправомерных действий (бездействия) предусмотрена статьей 122 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). Умышленное совершение указанных деяний влечет взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы страховых взносов.

Учитывая, что административная ответственность за нарушение норм трудового законодательства, в том числе за уклонение от оформления трудового договора, влечет наложение максимального штрафа на юридических лиц в размере от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей, налоговая ответственность в виде 40 процентов от неуплаченной суммы страховых взносов является несоизмеримой совершенному правонарушению, не создает должных стимулов для работодателей и работников к надлежащему оформлению трудовых отношений и является недостаточной для решения проблемы «серой» занятости.

В связи с вышеизложенным настоящим законопроектом предлагается увеличить штраф за умышленное совершение деяния, предусмотренного п. 1 ст. 122 НК РФ до 100 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов) в целях создания действенных стимулов выведения трудовых отношений из «тени» и защиты трудовых прав работников.

### 4. Регулирование исследователей рынка



[Законопроект № 412669-8 «О внесении изменения в главу 4 Федерального закона «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации»](#)

Проектом федерального закона вводится механизм регулирования деятельности исследовательских компаний.

Исследовательские компании должны обеспечить соблюдение требований, в том числе:

1. не менее 80% уставного капитала компании должно принадлежать российским юридическим (физическим) лицам;
2. компания должна быть российским юридическим лицом;

3. обработка полученных в результате исследования данных, их систематизация, анализ и хранение должны производиться на технических средствах, размещенных на территории Российской Федерации;
4. не допускается исполнение любых решений недружественных государств о введении ограничительных мер в отношении России, дискредитации страны, а также манипуляция данными, публикации и использования заведомо недостоверных данных.

Исследовательская компания должна направить заявление о включении сведений о себе в реестр, который будет вести ФАС России.

### 5. Увеличение наказания за мелкие взятки



[Законопроект № 411567-8 «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации»](#)

Законопроект устраняет правовой пробел, заключающийся в отсутствии получения мелких взяток и получения коммерческого подкупа в числе преступлений, по которым применяется конфискация имущества.

Для достижения целей уголовного наказания и единообразия в судебной практике проектом статьи 291.2 и 204.2 Уголовного кодекса Российской Федерации, устанавливающие ответственность соответственно за мелкое взяточничество и мелкий коммерческий подкуп, дополняются квалифицирующими признаками, усиливающими ответственность, по аналогии со статьями 290 и 291 УК РФ.

## III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ

### 1. Новый список видов ИТ-деятельности



[Приказ Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации от 11.05.2023 № 449 «Об утверждении перечня видов деятельности в области информационных технологий»](#)

В новый список включили, в частности:

- производство оборудования средств связи;
- монтаж, наладку, испытания и ремонт средств защиты информации;
- ремонт, сервисное обслуживание и установку защищенных с помощью шифровальных (криптографических) средств информационных и телекоммуникационных систем;

- ремонт и обслуживание компьютеров, периферийного оборудования и компьютерных терминалов.

## 2. Защита персональных данных при их обработке



*[Информация с официального сайта Роскомнадзора от 08.08.2023](#)*

Роскомнадзор рекомендует операторам при организации и осуществлении деятельности по обработке персональных данных руководствоваться следующими подходами:

1. Минимизируйте перечень персональных данных, которые собираете и обрабатываете. Используйте лишь те данные, которые действительно необходимы для оказания услуг, продажи товаров и иной деятельности организации.
2. Обеспечьте раздельное хранение различных категорий персональных данных (клиенты, работники, соискатели и т. д.), в том числе несовместимых между собой по целям обработки.
3. Храните идентификаторы, указывающие на человека (ФИО, e-mail, телефон, адрес) и данные о взаимодействии с ним (оказанные услуги, проданные товары, переписка, договора и т. д.) в разных, не связанных друг с другом непосредственно, базах данных. Используйте для связи этих баз синтетические идентификаторы, не позволяющие без дополнительной информации и алгоритмов отнести информацию в этих базах к конкретному субъекту персональных данных, и храните их отдельно от предыдущих двух баз.
4. Откажитесь от практики накопления персональных данных «на всякий случай», от формирования профилей клиента, если это не жизненно нужно для организации. Своевременно уничтожайте персональные данные при достижении цели их обработки (например, после оказания услуги).
5. Используйте технические и программные средства, принадлежащие оператору, для обеспечения необходимого уровня безопасности данных. Поручение обработки данных третьим лицам не снимает с оператора ответственности, но снижает контроль со стороны оператора за принимаемыми мерами безопасности.
6. Своевременно информируйте Роскомнадзор о признаках и (или) наступивших инцидентах, повлекших (возможно повлекших) распространение персональных данных субъектов.
7. Принимайте меры физического контроля доступа к данным во избежание компрометации данных внутренним нарушителем.
8. Назначьте ответственного в вашей организации за защиту персональных данных, наделите его необходимыми полномочиями.

### 3. Обзор налоговых споров



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

ФНС опубликовала Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного суда и Верховного суда, принятых во втором квартале 2023 года по вопросам налогообложения.

#### **Практика Конституционного суда**

##### ***Постановление КС от 31.05.2023 № 28-П***

В налоговую базу по налогу на прибыль организаций включается доход от реализации имущества на торгах в деле о банкротстве организации.

Конституционный суд посчитал, что положения Закона о банкротстве противоречат Конституции, поскольку не решают вопрос об очередности удовлетворения требования об уплате налога на прибыль от реализации имущества в ходе процедуры банкротства юрлиц. До принятия законодателем изменений суд определил, что они подлежат удовлетворению в составе третьей очереди требований кредиторов, включенных в реестр.

##### ***Определение КС от 16.05.2023 № 1030-О***

Взыскатель по исполнительному производству может уточнить в налоговой инспекции реквизиты счетов должника, чтобы самостоятельно направить исполнительный лист, и налоговый орган не может ему отказать в запросе.

Суд посчитал, что в зависимости от того, какой способ исполнения требований исполнительного документа выбрал взыскатель (с участием органа принудительного исполнения или без него) зависит объем его доступа к информации о финансовом состоянии должника.

##### ***Определение КС от 08.06.2023 № 1406-О***

Вопрос по уплате утилизационного сбора в отношении ввезенных транспортных средств нужно решать исходя из возможности причинения экологического вреда и вероятности их утилизации на территории страны. Это относится и к машинам, которые ввезли для разбора их на запчасти.

##### ***Определение КС от 25.04.2023 № 790-О***

Налогоплательщик не может уменьшить налоговую базу, если его контрагент не раскрыл сведения. Налоговый орган определяет налоговую базу исходя из фактических обстоятельств конкретного дела. Инспекция привлекла к ответственности АО «ВЕЗУ». Налогоплательщик не раскрыл все необходимые сведения, чтобы отделить его легальную деятельность от противоправной. Суды при рассмотрении иска не смогли посчитать расходы организации и признали невозможным применять расчетный способ определения налоговой базы.

КС посчитал, что права заявителя не нарушены. Закон определяет пределы допустимого вмешательства налоговых органов с целью выявления нарушений, при этом защищает от уплаты налогов в большем размере, чем установлено законом.

***Определение КС от 25.04.2023 № 787-О***

Под налогообложение подпадает часть общего имущества многоквартирного дома, которая представляет собой нежилые помещения. Заявитель оспаривал нормы, согласно которым налоговая инспекция получает информацию о зарегистрированных правах из ЕГРН. Он посчитал, что это позволяет возложить на него обязанность по уплате налога на общее имущество многоквартирного дома. Суд указал, что конституционные права лица не нарушены, поскольку под налогообложение попали нежилые помещения, и ЕГРН служит источником информации о юридических фактах, которые подтверждают возникновение налоговой обязанности.

**Практика Верховного суда**

***Определение СКЭС от 23.05.2023 по делу № А12-27717/2021***

При определении налоговой базы налога на прибыль организаций нельзя учитывать как убыток расходы предприятий, которые функционируют в целях удовлетворения потребностей самого налогоплательщика как хозяйствующего субъекта. Это касается целей обеспечения производственного процесса, а также извлечения прибыли при ведении ими предпринимательской деятельности. Например, при сдаче рассматриваемого имущества в аренду.

***Определение СКЭС от 19.06.2023 по делу № А40-16745/2022***

Налогоплательщик имеет право обратиться за возвратом излишне уплаченного налога в течение 3 лет со дня исполнения налоговой обязанности за истекший отчетный период. Законодатель установил разные правила начисления процентов в отношении излишне уплаченных и излишне взысканных сумм налогов. Это обусловлено тем, в одном случае сам налогоплательщик неправильно оценил размер налога, а в другом ошибку допустил налоговый орган.

***Определение СКЭС от 18.05.2023 по делу № А14-14910/2021***

Плательщиками земельного налога будут лица, которые обладают земельным участком на праве постоянного (бессрочного) пользования, возникшего до 1 июля 2012 года.

***Определение СКЭС от 24.04.2023 по делу № А40-68033/2022***

Индивидуальные предприниматели, имеющие статус адвоката, могут применять упрощенную систему, если их деятельность не связана с осуществлением адвокатской.

***Решение ВС от 01.06.2023 № АКПИ23-240***

Налоговую базу для гибридного автомобиля определяют путем общего учета мощностей двигателя внутреннего сгорания и электродвигателя, имеющихся в ТС. Минфин издал письмо по вопросу определения мощности двигателя автомобиля и мотоцикла, имеющего несколько двигателей, в целях исчисления транспортного налога. Заявитель посчитал, что ведомство меняет нормы Налогового кодекса в части расчета налога. Суд указал, что для исчисления транспортного налога в отношении автотранспортного средства, имеющего несколько двигателей, налоговые органы взаимодействуют с ГИБДД и самостоятельно не складывают мощности двигателей транспортного средства.

***Определение коллегии по административным делам от 24.04.2023 по делу №2а-2576/14-2021***



Если транспортное средство находилось в собственности налогоплательщика три года и более, доходы от его продажи не подлежат налогообложению и в том случае, когда оно использовалось в предпринимательской деятельности.

#### 4. Банки будут помогать взыскивать деньги с единого счета



[Письмо ФНС России 07.07.2023 № КЧ-4-8/8685](#)

Банковские и налоговые работники в течение двух лет будут обмениваться документами в новой системе электронного взаимодействия. Если пилотный проект пройдет успешно, систему внедрят для постоянного использования.

По итогам совещания с Ассоциацией банков и кредитными организациями Федеральная налоговая служба оповестила, как будут взаимодействовать банки и инспекции ФНС при взыскании долгов в условиях единого налогового счета (ЕНС). Для этого созданы условия для межведомственного электронного взаимодействия.

С 1 января 2025 г. по 31 декабря 2026 г. ведомство собирается провести пилотный проект с банками. Его цель — внедрить функционал по размещению налоговых документов в Реестре решений о взыскании задолженности, а также перевести финорганизации на самостоятельное получение данных из этого реестра. Если банки не захотят переходить на эту систему или не смогут быстро обеспечить такую техническую возможность, то ФНС будет отправлять в такие банки документы в бумажном виде.

***Еще в ведомстве рассказали, как будут уведомлять плательщиков о взысканиях. Например, информация о вступившем в силу решении суда и порядке взыскания долга отразится в личном кабинете гражданина и поступит в виде пуш-уведомления на телефон. Еще должнику отправят в личный кабинет уведомление о неисполнении требования и предстоящем взыскании с актуальной суммой сальдо ЕНС с детализацией. Если он не согласится с принятыми мерами, у него будет возможность задать свой вопрос в новом сервисе «Оперативная помощь: разблокировка счета и вопросы по ЕНС» и в течение суток получить ответ.***

#### 5. Порядок истребования документов



[Письмо ФНС России от 26.06.2023 № СД-4-2/8096@ «О рекомендациях по истребованию» \(вместе с «Рекомендациями по истребованию документов \(информациями\)»\)](#)

Налоговая служба разослала в инспекции на местах рекомендации по истребованию документов и (или) информации в порядке ст. ст. 93, 93.1 и 93.2 НК РФ.

Основные нормы, которые должны учитывать ИФНС при подготовке в адрес организации требования о предоставлении документов и (или) информации, остались неизменными: ИФНС при истребовании документов должна учитывать существующий риск нарушения закона с учетом его существенности.

Например, не может служить безусловным обоснованием для запроса у компании документов, использование ей налоговых льгот. ИФНС вправе затребовать документы по отдельным операциям (сделкам). Если ИФНС готовит требование на предоставление документов за налоговый период, инспекторы должны четко указать, какие документы им нужны.

ИФНС не должны требовать документы, которые компания предоставила ранее. В таком случае компания может не предоставлять документы. ИФНС не должны требовать документы, которые организация не обязана составлять по действующему законодательству. В требовании налоговики должны дать ссылки на нормы НК, указать срок представления документов.

#### 6. Когда плательщик ЕСХН не будет платить налог на имущество организаций



[Письмо ФНС СД-4-21/10771@ от 23.08.2023 «Об основаниях освобождения организаций, являющихся налогоплательщиками единого сельскохозяйственного налога, от обязанности по уплате налога на имущество организаций \(в части объектов незавершенного строительства\)»](#)

В соответствии с абзацем первым пункта 3 статьи 346.1 Налогового кодекса организации, являющиеся плательщиками ЕСХН, освобождаются от обязанности по уплате налога на имущество организаций (в части имущества, используемого при производстве сельскохозяйственной продукции, первичной и последующей (промышленной) переработке и реализации этой продукции, а также при оказании услуг сельскохозяйственными товаропроизводителями).

Исходя из абзаца первого пункта 1 статьи 130 Гражданского кодекса Российской Федерации объекты незавершенного строительства относятся к недвижимому имуществу.

В свою очередь, объекты, строительство которых не завершено (объекты незавершенного строительства), являются объектами капитального строительства (пункт 10 статьи 1 Градостроительного кодекса Российской Федерации, далее – Градостроительный кодекс).

На основании части 5 статьи 55.24 Градостроительного кодекса эксплуатация относящихся к объектам капитального строительства зданий и сооружений должна осуществляться в соответствии с требованиями технических регламентов, нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации и муниципальных правовых актов, а также в соответствии с проектной документацией, исполнительной документацией.

При этом, согласно части 2 статьи 55.24 Градостроительного кодекса, эксплуатация построенного здания, сооружения допускается после получения застройщиком разрешения на ввод объекта в эксплуатацию (за исключением случаев, указанных в части 3 статьи 55.24 Градостроительного кодекса), а также акта, разрешающего эксплуатацию здания, сооружения, в случаях, предусмотренных федеральными законами.

В случае, если для строительства объектов капитального строительства не требуется выдача разрешения на строительство, эксплуатация таких объектов допускается после окончания их строительства (часть 3 статьи 55.24 Градостроительного кодекса).

Вышеперечисленные нормы Градостроительного кодекса не допускают эксплуатацию объектов капитального строительства, строительство которых не завершено.

**Указанное, по мнению ФНС России, исключает распространение условий освобождения от налогообложения налогом на имущество организаций, предусмотренных абзацем первым пункта 3 статьи 346.1 Налогового кодекса, 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 главой 6.2 «Эксплуатация задний, сооружений» Градостроительного кодекса.**

#### IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

##### 1. Определение фактического получателя права на доход



[Определение Верховного Суда Российской Федерации от 21.08.2023 № 305-ЭС23-13710](#)

**Фабула спора:** В 2012 - 2014 годах банк привлек платное финансирование на общую сумму 145 000 000 долларов США от компании XANGBO, оформленное договорами субординированного займа. По условиям договоров проценты начислялись ежедневно в долларах США, выплаты производились в конце каждого 6-месячного периода путем перечисления денежных средств на расчетные счета (валютные) компании XANGBO.

Согласно сведениям, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета, а также в налоговых расчетах о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, банк в проверяемый период выплатил в адрес компании XANGBO процентный доход в общем размере 2 431 113 424,93 рублей.

При выплате процентов по договорам субординированного займа банком как налоговым агентом применены пониженные налоговые ставки: 7,5% – в 2016 году и 0% – в 2017 и 2018 годах.

**Позиция судов:** Признавая недействительным решение инспекции, суды трех инстанций признали компанию XANGBO фактическим получателем дохода, поскольку банк предоставил инспекции письма-подтверждения от 10.01.2017 и от 21.07.2020, в которых компания XANGBO подтвердила постоянное местонахождение в Республике Сингапур в 2016-2018 годах. По мнению судов, для применения пониженной ставки 7,5% налога у источника в отношении выплат процентного дохода в 2016 году достаточно подтверждения факта нахождения компании XANGBO в Республике Сингапур. При этом подтверждения того, что эта компания имеет фактическое право на получение соответствующего дохода, не требуется, так как указанное требование было включено в пункт 1 статьи 312 Налогового кодекса только с 01.01.2017.

Тем не менее в ВС РФ были установлены основания для передачи кассационной жалобы с делом для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

**ВС РФ посчитал, что следующие выводы инспекции заслуживают внимания:**

- Компания XANGBO действовала в отношении выплаченного банком процентного дохода в качестве агента (посредника), то есть не имела фактического права на полученный доход.
- Редакция статьи 11 Соглашения, действующая с 01.01.2017, помимо общего требования о наличии у получившего доход лица фактического права на доход, предусматривала в пункте 6 статьи специальное правило, направленное на противодействие злоупотреблениями Соглашением, которое исключает возможность применения Соглашения в ситуации, когда долговое обязательство передается резиденту договаривающихся государств в целях применения льгот.
- Поскольку компания XANGBO выступала в сделках по предоставлению займа в качестве агента, действуя в интересах своей материнской холдинговой компании МТС, являющейся резидентом оффшорной юрисдикции (Каймановы острова), с которой у Российской Федерации отсутствует соглашение об избежании двойного налогообложения, она не могла быть признана фактическим получателем дохода.
- Судами не было принято во внимание, что фактические обстоятельства реального экономического присутствия в договариваемом государстве не имели правового значения для разрешения спора в ситуации, когда получатель дохода выполняет посреднические функции в интересах иного лица.

## 2. Оценка доказательств



*Определение Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации от 25.07.2023 № 5-КГ23-70-К2*

**СКГД ВС РФ указала на необходимость более тщательного подхода к доказательствам по делу и соблюдения баланса между потребителем и лицом, оказывающим услуги.**

**Фабула спора:** Потребитель посетила студию загара, где ей была оказана услуга сеанса загара в солярии продолжительностью 10 минут. Через несколько часов после сеанса загара у истца произошло покраснение кожи (ожог) и ухудшилось самочувствие.

В связи с дальнейшим ухудшением здоровья истец обратилась в ожоговое отделение НИИ им. Склифосовского, где ей был поставлен диагноз и даны рекомендации по наблюдению у дерматолога, а также лечению. В связи с необходимостью проведения лечения истец обращалась в частные медицинские учреждения и понесла соответствующие расходы.

Потребитель обратилась в суд с требованием о взыскании с владелицы студии стоимости некачественно оказанной услуги, расходов на лечение, упущенной выгоды, вызванной временной нетрудоспособностью, стоимости предстоящего лечения и компенсации морального вреда.

**Позиция судов:** Решением суда первой инстанции с ответчика в пользу истца взысканы денежные средства, уплаченные по договору об оказании услуг и компенсация морального вреда. В удовлетворении остальной части иска отказано.

Апелляционным определением решение суда первой инстанции отменено, принято новое решение об отказе в иске. Судом кассационной инстанции апелляционное определение оставлено без изменения.

**СКГД ВС РФ отметила следующее:**

- Обязанность доказать факт причинения вреда здоровью, размер убытков и наличие причинной связи лежит на истце, а на ответчике лежит обязанность доказать, что вред возник вследствие непреодолимой силы или нарушения потребителем установленных правил пользования товаром, результатами услуги или их хранения.
- Распределение обязанности доказывания между гражданином-потребителем и лицом, оказывающим потребителю услуги в качестве профессиональной предпринимательской деятельности, распределены законодателем с учетом того, что гражданин-потребитель, как правило, ограничен в средствах доказывания по сравнению с лицом, оказывающим услуги. При этом потребитель, действуя разумно и добросовестно, вправе рассчитывать на надлежащее оказание услуг и не должен заблаговременно собирать доказательства на случай некачественного оказания услуг и причинения ему вреда.
- Судом апелляционной инстанции не дано оценки взаимосвязи в совокупности доказательств оказания истцу ответчиком услуги загара в солярии и последующему появлению ожога с учетом периода проявления симптомов ожога и разумного времени для обращения за медицинской помощью. Кроме того, суд апелляционной инстанции не учел факт обращения истца в ГБУЗ НИИ им. Склифосовского на четвертый день после посещения солярия и совпадение диагнозов, поставленных в НИИ им. Склифосовского и частной клинике. Лечение истца от иного заболевания в другой частной клинике не опровергает факт ожога, установленного названными выше лечебными учреждениями, и не может служить основанием для отказа в иске в полном объеме.
- В случае возникновения сомнений по данным вопросам суд был вправе предложить сторонам по делу представить дополнительные доказательства и оказать им содействие в их представлении, а также обсудить вопрос о назначении по делу судебной экспертизы.

***СКГД ВС РФ отменила судебные акты судов апелляционной и кассационной инстанций, направила дело на новое рассмотрение.***

### 3. Досрочное погашение кредита не всегда влечет прекращение договора страхования



[Определение Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации от 20.06.2023 № 18-КГ23-54-К4](#)

**СКГД ВС РФ уточнила, когда деньги за страховку досрочно погашенного кредита не подлежат возвращению.**

**Фабула спора:** Между заемщиком и банком заключен договор потребительского кредита на приобретение автомобиля и на оплату страховой премии за весь срок страхования по заключенному договору личного страхования. Заемщик досрочно погасил кредит и направил в банк заявление о возврате части страховой премии в связи с досрочным погашением кредита.

Банк уведомил заемщика об отказе в удовлетворении данных требований на том основании, что срок обращения превысил период возврата платы за подключение к программе страхования, который составляет 14 дней. Досрочное погашение кредита не является основанием прекращения договора страхования.

Решением финансового уполномоченного заемщику также отказано в удовлетворении требований о взыскании части страховой премии.

**Позиция судов:** Отказывая в удовлетворении иска, суд первой инстанции исходил из того, что заемщик ознакомлен со всеми условиями страхования, включая условия о продолжении действия договора страхования в отношении застрахованного лица на первоначальных условиях вне зависимости от осуществления последним частичного или полного досрочного погашения кредита и выразил добровольное согласие на предоставление ему услуги по страхованию жизни и здоровья. При этом заключенным сторонами договором страхования не предусмотрен возврат страховой премии в случае отказа страхователя от договора, в том числе в связи с досрочным погашением кредита.

Соглашаясь с выводами суда первой инстанции, суд апелляционной инстанции, проанализировав условия договора страхования, указал, что размер страховой выплаты не зависит от фактической задолженности по кредитному договору, а устанавливается в соответствии с первоначальным графиком платежей в виде конкретных сумм. Досрочное погашение кредита не ведет к прекращению договора страхования.

Кассационный суд общей юрисдикции с указанными выводами судов согласился.

**СКГД ВС РФ поддержала позицию нижестоящих судов, отметив следующее:** Истолковав условия договора страхования по правилам статьи 431 Гражданского кодекса Российской Федерации, суд первой инстанции пришел к выводу о том, что страховая выплата при наступлении страхового случая подлежит определению в соответствии с суммами, указанными в первоначальном графике платежей, и не поставлена в зависимость от возможного в дальнейшем досрочного погашения кредита и изменения графика платежей. Суд апелляционной инстанции, соглашаясь с судом первой инстанции, также указал, что срок участия заемщика в программе страхования соответствует первоначальному сроку кредита и что при досрочном погашении кредита он продолжает оставаться застрахованным лицом. Таким образом, суды исходили из того, что досрочное погашение кредита заемщиком не влечет за собой прекращение договора личного страхования, в связи с чем отсутствуют обстоятельства, перечисленные в пункте 1 статьи 958 ГК РФ, для возврата истцу части уплаченной им

страховой премии. При этом заключенным между сторонами спора договором страхования не предусмотрен возврат страховой премии или ее части при досрочном расторжении этого договора.

***СКГД ВС РФ оставила без изменения судебные акты нижестоящих судов.***