

№ 11 | Ноябрь 2023

Правовой и Налоговый дайджест

I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ.....	2
1.Антикризисные меры.....	2
2.Новая форма отчета о движении денежных средств.....	3
3.Порядок отнесения технологических компаний к малым.....	3
4.Расширен список товаров легкой промышленности для маркировки.....	4
II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	4
1.Штрафы за невыкуп акций иностранцев.....	4
2.Выделение долей в исключительном праве.....	5
3.Сокращение продолжительности рабочей недели.....	6
4.Освобождение доходов работающих пенсионеров от НДФЛ.....	6
5.Отмена патентной системы при привлечении иностранной рабочей силы.....	7
III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ.....	7
1.Направлен Обзор правовых позиций Конституционного и Верховного судов.....	7
2.Опубликованы коэффициенты-дефляторы на 2024 год.....	8
3.Определение даты совершения факта хоз. деятельности.....	9
4.Отказаться применять НПД можно в любом случае.....	9
5.Временные рекомендации направления жалоб и получения решений электронно.....	10
6.Заработал раздел доверенности.....	10
7.Контроль за теми, у кого отсрочка.....	11
8.Расходы представительские.....	12
9.Выявлены нелегальные схемы получения займов.....	12
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	13
1.Субсидиарная ответственность по налоговым долгам.....	13
2.Право взыскивать задолженность в пользу ликвидированного юрлица.....	14
3.Подтверждение права бизнеса на льготные кредиты.....	15
4.На закрытое обособленное подразделение декларацию сдай!.....	16
5.Не забудьте сменить объект по УСН до конца года.....	17
6.Вычет НДС с приобретения автомобиля правомерен не смотря на заем.....	17

I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

1. Антикризисные меры



[Указ Президента Российской Федерации от 08.11.2023 № 844 «О дополнительных временных мерах экономического характера, связанных с обращением иностранных ценных бумаг»](#)

Указ № 844 имеет принципиальную важность для российских резидентов, поскольку, как отмечал Заместитель Председателя ЦБ РФ Габуния Ф.Г. в июле 2022 года, блокировка ценных бумаг затронула более 5 млн. российских резидентов, заблокированными оказались ценные бумаги стоимостью около 320 млрд. рублей (об этом Заместитель Председателя ЦБ РФ заявил в июле 2022 года в рамках презентации концепции совершенствования защиты розничных инвесторов ([презентация опубликована на сайте ЦБ РФ](#))).

Указ вступил в силу с 08.11.2023г.

В соответствии с п.п. 1, 2, 3 Указа № 844, сделки с иностранными заблокированными ценными бумагами осуществляются при одновременном соблюдении следующих условий:

- 100 000 рублей – максимальная совокупная начальная стоимость отчуждаемых иностранных ценных бумаг, принадлежащих одному российскому резиденту;
- продажа осуществляется на торгах.

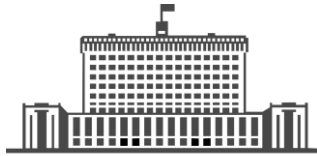
При этом важно, что сами правила проведения торгов должны быть определены Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций (п. 4 Указа № 844).

Совет директоров ЦБ РФ должен урегулировать следующие вопросы (п. 5 Указа № 844):

- порядок и сроки взаимодействия профессиональных участников рынка ценных бумаг с их клиентами, с организаторами торгов;
- особенности идентификации покупателя-нерезидента;
- режим специального транзитного счета депо владельца – иностранного приобретателя ценных бумаг.

Плата за организацию и проведения торгов для российских резидентов – физических лиц процедуры совершения соответствующих сделок с иностранными ценными бумагами не взимается (п. 6 Указа № 844).

2. Новая форма отчета о движении денежных средств



ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

[Постановление Правительства РФ от 14.11.2023 № 1911 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»](#)

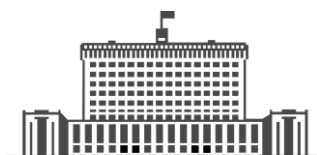
Правительство РФ утвердило обновленную форму отчета о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за границей, и о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, предоставленных иностранными поставщиками платежных услуг.

В отчет добавлены новые листы 5 и 7 в качестве приложений к подразделу 1.2, нумерация других листов и приложений сдвинулась. На новом листе 5 надо указывать, сколько зачислено денежных средств за отчетный квартал по внешнеторговым контрактам (кредитным договорам), поставленным на учет в уполномоченных банках, на новом листе 7 – сколько списано по таким же контрактам. Указываются уникальные номера контрактов, суммы зачисления/списания в разрезе наличной и безналичной формы.

Напомним, что имеющиеся приложения к подразделу 1.2 посвящены зачислениям/списаниям средств за отчетный квартал (по кодам видов операций). Эти листы также остаются в наличии. Соответственно, скорректированы правила о том, какие листы надо включать в отчет в определенных конкретных случаях, а также введен порядок заполнения новых листов.

Постановление уже вступило в силу с момента официального опубликования. По всей видимости, в обозримом будущем надо ждать и еще одной правки формы отчета – ведь Госдума готовит очередное законодательное новшество: *отчетность резидентов-экспортеров о валютных активах и обязательствах распространяют на их дочерние фирмы, в том числе, иностранные.*

3. Порядок отнесения технологических компаний к малым



ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

[Постановление от 02.11.2023 № 1847 «Об отнесении технологических компаний к малым технологическим компаниям и о прекращении статуса малых технологических компаний, формировании и ведении реестра малых технологических компаний и об информационном взаимодействии»](#)

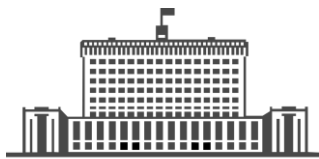
Правительством утверждены правила определения малых технологических компаний.

Претендовать на статус малой технологической компании смогут организации с выручкой до 4 млрд. рублей, работающие в приоритетных отраслях, включая сельское хозяйство, деятельность в области информации и связи, туризм, образование и здравоохранение. Документом для них предусмотрено более 90 видов экономической деятельности.

Малые технологические компании будут включаться в специальный реестр и смогут рассчитывать на адресные меры господдержки.

Оценкой претендентов на получение статуса займются специальные центры экспертизы. Они проверят соответствие объёма выручки, основного вида экономической деятельности, уровня научно-технического потенциала, а также оценят возможности технологической компании для создания инновационных технологий.

4. Расширен список товаров легкой промышленности для маркировки



**ПРАВИТЕЛЬСТВО
РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

[Постановление Правительства Российской Федерации от 13.11.2023 № 1899 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2019 г. № 1956»](#)

Документом предусмотрено, что до 31 марта 2024 года включительно участники оборота товаров легкой промышленности вправе маркировать средствами идентификации товары легкой промышленности, в том числе:

- производственные и профессиональные комплекты, костюмы, куртки (пиджаки или жакеты) и блейзеры;
- трикотажные или вязаные рубашки для мужчин или мальчиков;
- джемперы, пуловеры, кардиганы, жилеты и аналогичные трикотажные либо вязаные изделия;
- трикотажные или вязаные пальто, куртки, плащи, ветровки, спортивные и лыжные костюмы;
- платья и юбки из текстильных материалов, кроме трикотажных либо вязаных.

Обязанность наносить средства идентификации на эти изделия (их потребительскую упаковку, ярлык или этикетку) возникнет с 1 апреля 2024 года.

II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Штрафы за невыкуп акций иностранцев



[Законопроект № 475201-8 «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»](#)

[Законопроект № 475202-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями»](#)

С 4 сентября вступил в силу антисанкционный закон № 470-ФЗ «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями», который установил изъятия ограничительного характера для иностранных холдинговых компаний при

осуществлении ими корпоративных прав в отношении экономических значимых организаций (ЭЗО) на территории Российской Федерации.

Предлагается выделить два порядка вступления в прямое владение акциями (долями в уставном капитале) экономически значимой организации:

- обязательный - в отношении лиц, являющихся гражданами РФ и резидентами РФ;
- необязательный - в отношении иных лиц, косвенно владеющие акциями (долями в уставном капитале) экономически значимой организации.

Сопутствующим законопроектом «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» предлагается установить корреспондирующую административную ответственность в целях реализации требований Федерального закона «Об особенностях регулирования корпоративных отношений в хозяйственных обществах, являющихся экономически значимыми организациями» на практике.

2. Выделение долей в исключительном праве



[Законопроект № 479514-8 «О внесении изменений в часть четвертую Гражданского кодекса Российской Федерации»](#)

Как указано в пояснительной записке к законопроекту, множественность правообладателей широко распространена на практике, что обусловлено, прежде всего, участием большого числа авторов в создании результатов интеллектуальной деятельности (прежде всего, высокотехнологичных) в современном информационном обществе. Особенно остро ощущаются эти проблемы в сфере предпринимательской деятельности, поскольку споры между правообладателями способны не только нарушить их коммерческие планы, но и негативно влиять на экономические процессы в целом, мешая использованию современных научно-технических разработок.

Документ предполагает внесение изменений в часть четвертую Гражданского кодекса РФ («Права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации»), направлен на решение вопросов о порядке выделения долей в исключительном праве и о распоряжении такими долями.

В законопроекте предусмотрено, что доли в исключительном праве, принадлежащем совместно нескольким правообладателям, могут быть определены законом, соглашением правообладателей, а в случае спора - судом. По общему правилу они признаются равными, хотя иное может быть предусмотрено законом или соглашением правообладателей.

Предусматривается, что запись о наличии долей в исключительном праве вносится в соответствующий государственный реестр. При отсутствии сведений о выделении долей в государственном реестре доли будут считаться не выделенными.

3. Сокращение продолжительности рабочей недели



[Законопроект № 481586-8 «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации»](#)

Проектом федерального закона предлагается:

- сокращение на час продолжительности рабочего дня или смены, предшествующих не только нерабочему праздничному, но и выходному дню (то есть предлагается на постоянной основе сделать пятницу сокращенным рабочим днем);
- сокращение на час (с 40 до 39 часов) максимальной продолжительности рабочего времени в неделю.

4. Освобождение доходов работающих пенсионеров от НДФЛ



[Законопроект № 480447-8 «О внесении изменения в статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации \(в части освобождения от налога на доходы физических лиц работающих пенсионеров\)»](#)

Законопроектом предлагается освободить от налогообложения налогом на доходы физических лиц доходы пенсионеров, осуществляющих работу по трудовому или гражданско-правовому договору, в период которой они подлежат обязательному пенсионному страхованию, за исключением индивидуальных предпринимателей и лиц, занимающихся частной практикой, в части налоговой базы, не превышающей 700 тыс. рублей.

То есть, освобождение не касается предпринимателей-пенсионеров и тех, кто занят частной практикой.

Необходимость такого освобождения обусловлена тем, что в нашей стране насчитывается порядка 8 млн. работающих пенсионеров, отказ от индексации их пенсий с 2016 года в среднем лишает каждого из них суммы более 11 тыс. рублей в год. В этой связи есть способ поддержать указанную категорию лиц, не выделяя дополнительных средств из бюджетов.

Законопроект позволит компенсировать наиболее нуждающимся работающим пенсионерам отсутствие индексации их пенсий.

5. Отмена патентной системы при привлечении иностранной рабочей силы



[Законопроект № 486510-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации» в части отмены патентной системы привлечения иностранной рабочей силы в Российской Федерации»](#)

Проектом федерального закона предлагается изменить существующее регулирование трудовой миграции в Российской Федерации. Предусматривается общее правило, согласно которому работодатель и заказчик работ (услуг) имеют право привлекать и использовать иностранных работников только при наличии разрешения на привлечение и использование иностранных работников, а иностранный гражданин имеет право осуществлять трудовую деятельность только при наличии разрешения на работу.

Патентную систему привлечения иностранной рабочей силы в Российской Федерации предлагается ликвидировать.

III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ

1. Направлен Обзор правовых позиций Конституционного и Верховного судов



[Письмо ФНС России от 27.10.2023 № БВ-4-7/13775@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в третьем квартале 2023 года по вопросам налогообложения»](#)

Приведем кратко, все направленные в Обзоре налоговым органом позиции судов:

- В случае получения уточненного уведомления, в котором содержится уточнение сведений об указанной в первоначальном уведомлении сделке, не являющееся значимым для целей принятия ФНС России решения о ее проверке (неточности не мешают идентификации), двухлетний срок на принятие соответствующего решения исчисляется со дня получения налоговым органом первоначального уведомления.
- Занижение налоговой базы по НДС в результате не включения в нее начисленной по результатам налоговой проверки суммы акциза является нарушением пункта 1 статьи 154 НК РФ.
- Тот факт, что часть уплаченных группой налогоплательщиков налогов не была учтена в рамках осуществления налоговой реконструкции при доначислении налогов должнику, не препятствует контролирующим лицам при разрешении вопроса об их субсидиарной ответственности ссылаться на имеющуюся переплату и на отсутствие у казны вреда, причиненного их действиями (Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 14.08.2023 № 301-ЭС22-27936(1,2) по делу № А29-8156/20171 о банкротстве ООО Леспром).

- Сущность конструкции коммерческой организации, в том числе подвергшейся преобразованию из одной организационно-правовой формы в другую организационно-правовую форму, для целей пункта 4 статьи 346.13 НК РФ, предполагает учет доходов с начала отчетного (налогового) периода (Определении Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 22.08.2023 № 302-ЭС23-2531 по делу № А33-3588/2021).
- Налоговая база по налогу на прибыль организаций закрытого обособленного подразделения за предыдущие отчетные периоды текущего календарного года подлежит отражению во всех декларациях по обособленному подразделению, представляемых до конца текущего налогового периода, поскольку закрытие обособленного подразделения ее не обнуляет (Решение Верховного Суда Российской Федерации от 20.09.2023 по делу № АКПИ23-561).
- При отсутствии в законе положений, свидетельствующих о том, что субсидия может быть использована исключительно на заработную плату работникам, при получении данной субсидии денежные средства могут быть распределены на любые расходы для осуществления деятельности, без обязательного распределения исключительно на выплату заработной платы и уплату НДФЛ (Определении Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 07.09.2023 № 310-ЭС23-3056 по делу № А83-24654/2021).

2. Опубликованы коэффициенты-дефляторы на 2024 год



[Информация Минэкономразвития России «Об установлении коэффициентов-дефляторов на 2024 год»](#)

Итак, цифры, следующие:

- в целях НДФЛ – 2,4. Применяется для расчета стоимости патента для трудовых мигрантов. В этом году равен 2,27;
- в целях НДС – 1,284 (в текущем году – 1,215);
- в целях УСН – 1,329 (в 2022 году он равен 1,257);
- в целях торгового сбора – 1,828 (в этом году – 1,729);
- недавно (принятым летом законом 389-ФЗ) вернули индексацию потенциально возможного к получению дохода в целях ПСН, отмененную несколько лет назад. Так что тут теперь опять появляется коэффициент-дефлятор – 1,058.

Лимиты для УСН увеличатся всего на 5,73% относительно текущего года. Переход организаций на УСН с 2024 года будет возможен, если за 9 месяцев 2023 года доход не превысил 149,5125 млн. рублей. Так как число вновь не ровное, напомним, что относительно предыдущей индексации данного показателя Минфин, хоть и с огромным опозданием, назвал округленную вниз величину – 141,4 млн. рублей, тогда как подсчет без округления давал 141,4125. Соответственно, если применить тот же принцип, со следующего года переход фирмы на УСН будет возможным, если доход за 9 месяцев этого года не превысит 149,5 млн. рублей.

Невозможность применения УСН в 2024 году грозит при превышении максимума по доходам в 265,8 млн. рублей за год (НК установлен лимит 200 млн. рублей, а в этом году данная цифра – 251,4 млн. рублей). Переход к повышенной налоговой ставке при УСН будет неизбежен при достижении дохода в 199,35 млн. рублей в год (в НК обозначены - 150 млн. рублей, в этом году – 188,55 млн. рублей).

3. Определение даты совершения факта хоз. деятельности



[Письмо ФНС России от 27.10.2023 № ЗГ-3-26/13966](#)

Первичный учетный документ нужно составить при совершении факта хозяйственной жизни, но если это невозможно, то сразу после его окончания. Факт хозяйственной жизни — это сделка, событие или операция, которые влияют или могут повлиять на финансовое положение компании, ее результаты или движение денег по счетам. Каждый факт хозяйственной жизни нужно оформлять первичным учетным документом. Определить его дату поможет Федеральный стандарт бухучета ФСБУ 27/2021 (утв. приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н).

Дата составления такого документа — это дата его подписания лицом, которое совершило сделку или операцию и несет ответственность за их оформление. Если дата составления документа отличается от даты совершения самого факта хозяйственной жизни, то нужно указать еще и информацию об этой дате. Поэтому, первичный учетный документ нужно составить при совершении факта хозяйственной жизни, но если это невозможно, то сразу после его окончания. Ответственное лицо должно вовремя передать документы для регистрации в бухучете и обеспечить достоверность данных в них. Форматы представления документов, которые подтверждают выполнение работ или оказание услуг в электронной форме, утвердила ФНС в 2015 и 2022 годах. Они носят рекомендательный характер, напомнила ФНС.

4. Отказаться применять НПД можно в любом случае



[Письмо ФНС России от 08.11.2023 № ЗГ-3-20/14523@](#)

ФНС разъяснила, если самозанятый решит прекратить применять НПД, он вправе отказаться от применения НПД.

В связи с тем, что Федеральный закон не предусматривает оснований для отказа в снятии со специального налогового режима, налоговики не имеют право в этом отказать. ФНС также напоминает, что

отказаться от применения НДС можно через: мобильное приложение; через уполномоченный банк; через «Госуслуги».

Таким образом, плательщик НДС вправе самостоятельно отказаться от применения специального налогового режима, а также в случаях, если режим прекращает удовлетворять требованиям части 2 статьи 4 Федерального закона № 422-ФЗ.

5. Временные рекомендации направления жалоб и получения решений электронно



[Письмо ФНС России от 20.11.2023 № БВ-4-9/14632@ «О направлении временных рекомендаций по порядку представления жалоб \(апелляционных жалоб\) и направления решений \(извещений, иных документов\) в электронной форме в рамках приказа ФНС России от 20.12.2019 № ММВ-7-9/645@»](#)

Что важно отметить:

- Рекомендации, направленные данным документом, применяются с момента установки соответствующей версии единого клиентского приложения АИС «Налог-3» на контуре промышленной эксплуатации и до момента издания ФНС России соответствующего приказа о внесении изменений в Приказ ФНС России от 20.12.2019 № ММВ-7-9/645@.
- Участниками информационного обмена являются: лица, подавшие жалобу; налоговые органы и операторы электронного документооборота, обеспечивающие обмен открытой и конфиденциальной информацией.
- Жалоба считается принятой налоговым органом, если лицу, подавшему жалобу, поступила квитанция о приеме электронного документа.
- Определены основания для отказа в приеме жалобы, процедура представления жалобы и направления решения налогового органа по жалобе.
- При подаче жалобы не забудьте проверить, чтобы пришло подтверждение даты отправки и подписанная усиленной электронной подписью квитанция.

6. Заработал раздел доверенности



[Информация с официального сайта ФНС России от 20.11.2023](#)

Федеральная налоговая служба сообщила об обновлении личных кабинетов индивидуальных предпринимателей и юрлиц.

В них появился раздел «Доверенности», где разместят документы для взаимодействия с инспекциями.

Доверенности разделят на две вкладки в зависимости от того, кем выступает налогоплательщик при общении с инспекцией (вкладки «Доверитель» и «Представитель»). Чтобы найти нужную доверенность, можно воспользоваться разными фильтрами. Саму карточку доверенности визуализируют с детализацией данных и актуальным статусом по ней. В разделе разместят не только электронные доверенности, но и бумажные, которые налогоплательщик подаст в инспекцию или отправит почтой. Туда же включают и машиночитаемые доверенности, которые подаются через цифровую платформу распределенного реестра ФНС. Электронную доверенность можно будет отозвать из личного кабинета онлайн, а для отмены бумажного документа нужно будет лично обратиться в инспекцию.

7. Контроль за теми, у кого отсрочка



[Письмо ФНС России от 20.10.2023 № КЧ-4-8/13372 «О реализации полномочий налоговых органов»](#)

ФНС России выпустила письмо о контроле за налогоплательщиками, которым предоставлена отсрочка (рассрочка) по уплате сумм, доначисленных по результатам налоговых проверок.

Статьей 32 НК предусмотрена обязанность налоговых органов направлять материалы в следственные органы для возбуждения уголовных дел, если одновременно соблюдаются следующие условия:

- недоимка выявлена в ходе налоговой проверки, по результатам которой принято решение о привлечении к ответственности;
- после вступления в силу решения о привлечении к ответственности истекли 75 рабочих дней, но денег на ЕНС недостаточно для погашения недоимки, пеней и штрафов;
- доначисленное не уплачено (то есть обязанность не исполнена), и при этом размер неисполненной обязанности указывает на налоговое преступление.

Сумма недоимки, начисленной при проверке, формирует совокупную обязанность и подлежит учету на едином счете со дня вступления в силу соответствующего решения. Однако при отсрочке суммы учитываются в совокупной обязанности со дня, указанного в соответствующем решении. До этого дня сумма задолженности не будет формировать совокупную обязанность и отражаться на ЕНС, и обязанность не будет считаться неисполненной.

То есть, когда есть вступившие в силу решения налогового органа о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате сумм, доначисленных по результатам налоговых проверок, материалы направлению в следственные органы не подлежат.

И только после прекращения действия отсрочки (рассрочки) при нарушении условий ее предоставления указанные материалы подлежат направлению в следственные органы.

8. Расходы представительские



[Письмо Минфина от 30.10.2023 № 03-03-06/1/103183](#)

Нельзя учесть походы в театры, на экскурсии, на балет или концерты в базе по налогу на прибыль в качестве представительских расходов. Минфин разъясняет почему.

К представительским расходам на официальный прием, согласно законодательству, можно отнести:

- официальный прием или обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания взаимного сотрудничества;
- официальный прием или обслуживание участников, прибывших на заседания совета директоров или иного руководящего органа организации, независимо от места проведения таких мероприятий;
- транспортное обеспечение вышеуказанных лиц к месту проведения официального приема или заседания совета директоров и обратно;
- буфетное обслуживание во время переговоров;
- услуги внештатных переводчиков во время проведения представительских мероприятий.

При этом отнести к представительским расходам расходы на такие мероприятия нельзя, если лица, обслуживаемые на мероприятии, не могут быть отнесены к категории лиц, поименованных в пункте 2 статьи 264 Кодекса.

Минфин разъясняет, что к представительским расходам не относятся:

- организация развлечений;
- организация отдыха;
- организация профилактики или лечения заболеваний.

В связи с этим, Минфин считает, что нельзя отнести к представительским расходам походы в музеи, театры, концерты и на экскурсии.

9. Выявлены нелегальные схемы получения займов



[Информация Центрального банка РФ от 14.11.2023](#)

Банк России выявил нелегальные компании, которые под видом оказания услуг по хранению имущества граждан фактически выдают займы под его залог и работают, маскируясь под ломбарды. Такие организации не включены в государственный реестр ломбардов, который ведет Банк России, не соблюдают законодательные требования к ломбардной деятельности и не поднадзорны регулятору.

Имущество, переданное нелегалам, не подлежит страхованию, тогда как для ломбардов это обязательное требование. Кроме того, нет гарантии, что клиенту нелегала выплатят деньги при реализации вещи, в то время как ломбарды обязаны вернуть разницу между суммой реализации невостребованной вещи и суммой обязательств потребителя (если сумма, вырученная при реализации вещи, превышает сумму ее оценки).

Банк России рекомендует проверять состоит ли компания в государственном реестре ломбардов, а сведения о лжеломбардах вносит в список компаний с признаками нелегальной деятельности и информирует о выявленных случаях правоохранительные органы.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Субсидиарная ответственность по налоговым долгам



[Постановление Конституционного Суда РФ от 30.10.2023 № 50-П](#)

КС РФ разъяснил условия субсидиарной ответственности лиц по налоговым долгам ликвидированных организаций.

Фабула спора: Арбитражные суды установили, что в период руководства генерального директора (являющегося одновременно учредителем), общество получало необоснованную выгоду, в том числе посредством использования фирм-однодневок и схем фиктивного документооборота, в результате чего организация была доведена до банкротства. Однако процедуру банкротства прекратили, т.к. средств у компании не было. При этом бывшего руководителя привлекли к субсидиарной ответственности по долгам юридического лица за неуплату налогов на общую сумму 117,3 млн. рублей.

Заявительница оспаривает конституционность пунктов 9 и 11 статьи 61.11 ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», считает решение несправедливым, вынесенным без учета фактических обстоятельств дела, степени ее вины, отсутствия средств и семейного положения. Также она не согласна с взысканием налоговых штрафов в размере 11 млн. руб., которые не были уплачены обществом в бюджет.

Позиция КС РФ:

- КС РФ подтвердил, что объем ответственности субсидиарного должника совпадает с объемом ответственности основного должника, включая требования кредиторов по обязательным платежам. Но по своему конституционно-правовому смыслу оспариваемый пункт 11 не может использоваться для взыскания с лица, контролирующего должника, в составе субсидиарной ответственности штрафов за налоговые правонарушения, наложенных на организацию. Иное регулирование противоречило бы конституционным принципам справедливости и соразмерности.
- Вред, причиняемый налоговыми правонарушениями, заключается в непоступлении в бюджет соответствующего уровня неуплаченных налогов. При этом взыскание штрафов по своему существу выходит за рамки налоговых обязательств, носит не восстановительный, а карательный характер, служит наказанием. С учетом выявленного конституционно-правового смысла пункт 11 оспариваемой нормы признан не противоречащим Конституции РФ.

2. Право взыскивать задолженность в пользу ликвидированного юрлица



[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 07.11.2023 № 301-ЭС23-12467](#)

СКЭС ВС РФ разъяснила, что при назначении процедуры распределения обнаруженного имущества ликвидированного юрлица арбитражный управляющий вправе обратиться к контрагенту юрлица с предложением о погашении дебиторской задолженности, а при его несогласии – в суд.

Фабула спора: Общество исключено из ЕГРЮЛ как фактически прекратившее свою деятельность.

Единственный участник общества обратился в арбитражный суд с заявлением о назначении процедуры распределения обнаруженного имущества ликвидированного юридического лица. По результатам рассмотрения заявления процедура назначена, утвержден арбитражный управляющий.

Основанием для принятия судом указанного решения послужили доказательства, подтверждающие наличие обязательственного требования общества к контрагенту по оплате поставленного товара (автозапчастей) на общую сумму 88 658 170 рублей.

Арбитражный управляющий обратился в арбитражный суд с иском о взыскании задолженности по оплате товара и неустойки.

Позиция судов: Суды трех инстанций, прекращая производство по настоящему делу, исходили из того, что спор не подлежит рассмотрению в арбитражном суде ввиду ликвидации общества. При этом суды отклонили доводы арбитражного управляющего о наличии у него полномочий по предъявлению исковых требований в соответствии с пунктом 5.2 статьи 64 ГК РФ, сославшись на то, что ликвидация общества повлекла за собой прекращение данного юридического лица без перехода в порядке универсального правопреемства его прав и обязанностей к другим лицам, и запись в ЕГРЮЛ о прекращении деятельности общества является действующей.

СКЭС ВС РФ отменила постановления судов нижестоящих инстанций по следующим основаниям:

- Процедура распределения обнаруженного имущества ликвидированного юридического лица осуществляется по правилам ГК РФ о ликвидации юридических лиц (пункт 5.2 статьи 64 ГК РФ). Как разъяснено в пункте 41 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 11.06.2020 № 6 «О некоторых вопросах применения положений Гражданского кодекса Российской Федерации о прекращении обязательств», признавая ликвидацию юридического лица основанием прекращения обязательств, в которых оно участвует в качестве кредитора или должника, статья 419 ГК РФ допускает существование предусмотренных законом или иными правовыми актами изъятий из указанного правила. Участники ликвидированного юридического лица, равно как и его кредиторы, не вправе самостоятельно обращаться с обязательственными требованиями юридического лица к его должникам, в частности, с требованием вернуть переданное в аренду имущество, оплатить стоимость переданных товаров и т.п. В этом случае следует руководствоваться положениями пункта 5.2 статьи 64 ГК РФ, устанавливающего процедуру распределения обнаруженного обязательственного требования.

- Кредиторы юридического лица, запись об исключении которого внесена в ЕГРЮЛ, вправе получить удовлетворение своих требований за счет принадлежавшего юридическому лицу имущества, а участник такого лица – имеет право на распределение имущества в его пользу после осуществления расчетов с кредиторами, если судом назначена процедура распределения обнаруженного имущества ликвидированного юридического лица, направленная по сути на возобновление процесса ликвидации юридического лица и обеспечение надлежащего проведения ликвидации в части расчетов с заинтересованными лицами. При надлежащем проведении процесса ликвидации юридического лица за счет средств, полученных при погашении дебиторской задолженности, должны были производиться расчеты с кредиторами.
- В случае назначения судом процедуры распределения обнаруженного имущества ликвидированного юридического лица арбитражный управляющий, действуя от имени такого лица, как если бы его статус не был прекращен, и в интересах сообщества лиц, заинтересованных в распределении его имущества (пункт 1 статьи 6, пункт 4 статьи 62 и абзац третий пункта 5.2 статьи 64 ГК РФ) вправе обратиться к контрагенту юридического лица с предложением о погашении дебиторской задолженности, а при несогласии последнего с добровольным удовлетворением обязательственного требования – обратиться в суд с иском о взыскании соответствующей задолженности.

3. Подтверждение права бизнеса на льготные кредиты



[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 09.11.2023 № 302-ЭС23-11036](#)

СКЭС ВС РФ указала, что данные сервисов ФНС не являются единственным доказательством права бизнеса на льготные кредиты.

Фабула спора: Общество обратилось к банку с заявлением на получение кредита в соответствии с правилами льготной программы. Заключенный кредитный договор предусматривает три периода кредитования с различными процентными ставками (2% годовых - в первый и второй периоды; 15% - в третий). Согласно условиям договора, банк имеет право прекратить выдачу кредита или закрыть свободный остаток лимита кредитной линии по договору и потребовать от заемщика досрочно возратить часть или всю сумму кредита и уплатить проценты и иные платежи, предусмотренные условиями заявления, а также неустойки, начисленные на дату погашения, в случае если заемщик принял решение о реорганизации, ликвидации или изменении размера уставного капитала.

Общество направило в адрес банка письмо, в котором сообщило о своем намерении совершить реорганизацию в форме слияния, а также просило банк информировать общество о влиянии реорганизации на кредитный договор и его условия.

В ответном сообщении банк разъяснил, что если деятельность заемщика не будет прекращена, а численность работников останется прежней, то соответствующие действия не повлияют на дальнейшие отношения с банком.

По результатам реорганизации произведено слияние заемщика с другим обществом. Поскольку заемщик прекратил свою деятельность вследствие реорганизации, до банка путем размещения сведений на платформе ФНС России доведена информация о приостановлении деятельности юридического лица, вследствие чего кредитный договор переведен на период погашения со ставкой 15% годовых.

Заемщик обратился в суд с заявлением о признании незаконными действий банка по переводу кредитного договора на повышенную ставку.

Позиция судов: Суды трех инстанций, признавая заявленные требования необоснованными, исходили из того, что истцом нарушены условия кредитования, предусмотренные договором, поскольку проведение реорганизации свидетельствует о прекращении своей деятельности заемщиком и невыполнении условий льготного кредитования.

СКЭС ВС РФ отменила постановления судов нижестоящих инстанций, указав следующее:

- То обстоятельство, что кредитные организации используют в своей деятельности информационные сервисы ФНС России, обеспечивающие процесс приема и обработки заявлений на получение льготных кредитов, в том числе для подтверждения численности работников заемщика, не означает, что указанные сервисы выступают единственным источником юридически значимой информации при определении условий кредитования. Правила не лишают заемщиков права подтверждать соблюдение требований договора о сохранении количества рабочих мест иными доказательствами (решение Верховного Суда Российской Федерации от 07.07.2021 № АКПИ241-376).
- Кредитная организация не может использовать свое право на одностороннее изменение условий договора в качестве основания для необоснованного обременения заемщика (пункт 4 статьи 1 ГК РФ), например, в ситуации, когда реорганизация объективно не повлекла за собой ухудшения его имущественного положения, в чем банку была предоставлена возможность убедиться, и не повлияла на возможность получения кредитной организацией субсидии из бюджета и, тем более, если банк уверил заемщика, что планируемая реорганизация не скажется на условиях кредитования.

4. На закрытое обособленное подразделение декларацию сдай!



[Решение Верховного Суда РФ от 20.09.2023 № АКПИ23-561 «Об отказе в удовлетворении заявления о признании частично недействующим пункта 2.7 Порядка заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, утв. приказом ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@»](#)

Выводы Суда:

О закрытии обособленного подразделения (далее также – ОП) нужно сообщить в налоговую инспекцию по месту нахождения организации в течении трех рабочих дней со дня прекращения деятельности через данное ОП. Однако стоит помнить, что декларацию по налогу на прибыль организаций подавать все же придется. В связи с тем, что декларация по обособленному подразделению должна подаваться нарастающим итогом с начала года, то «прибыльную» базу, указанную в первом квартале, отражают затем в декларации за полгода,

девять месяцев и год, даже если подразделение имеет нулевые показатели доходов и расходов в следующих кварталах. Также во всех декларация по данному ОП необходимо указывать налоговую базу за предыдущие отчетные периоды до конца текущего календарного года.

Закрытие ОП не обнуляет налоговую базу и в связи с его закрытием налогоплательщик существовать не перестал, а значит, декларация должна подаваться, но уже «головной» частью организации.

Отметим также, что подается такая «прибыльная» декларация на закрытое ОП в налоговую по месту именно «головной» организации.

5. Не забудьте сменить объект по УСН до конца года



[Определение ВС РФ от 27.10.2023 № 306-ЭС23-14578 по делу № А72-12914/2022](#)

Важно: если в следующем, 2024 году, Вы хотите применять другой объект налогообложения по УСН, не пропустите срок подачи уведомления. А это 29 декабря 2023 года.

Конечно, срок для уведомления о смене объекта налогообложения определен «до 31 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения». Но напомним, что в этом году 31 декабря выходной, а с выходного этот срок не переносится.

Дело в том, что с 1 января уже начинается новый налоговый период по УСН. А менять объект налогообложения в течение налогового периода налогоплательщик не может. Отсюда следует, что подавать уведомление в январе уже поздно. Налоговая не станет его учитывать, а суды, скорее всего, поддержат налоговиков.

6. Вычет НДС с приобретения автомобиля правомерен не смотря на заем



[Постановление Арбитражного суда Поволжского округа № Ф06-7373/2023 по делу № А55-23136/2022](#)

Фабула спора: Фирма «САВА» приобрело автомобиль Toyota Hilux по договору купли-продажи № АЮ-11857-10-20 от 08.10.2020 у ООО «Тон-Авто» общей стоимостью 3 186 000 руб., в том числе НДС 531 000 руб., за счет средств, полученных от учредителя (директора) ООО Фирма «САВА» Митюкова А.А. по договору беспроцентного займа. Претензии налогового органа касались: использования заёмных средств; и того, что автомобиль не используется в облагаемых НДС операциях, поэтому в вычете было отказано, на сумму недоплаченного НДС начислены пени и штраф.

Позиция судов: Мнение судов всех трех инстанций сошлось.

Подтверждён факт приобретения автомобиля и его оплаты. Автомобиль имеется в наличии, зарегистрирован органами ГИБДД, принят к бухучёту как основное средство. Не установлена взаимозависимость организации и продавца машины. Не доказано, что автомобиль приобретался для личных целей директора и используется в таких целях. Все документы оформлены надлежащим образом, подписаны уполномоченными лицами.

Суды указали, что факт оплаты автомобиля за счёт заёмных средств, полученных по договору беспроцентного займа, не свидетельствует о неправомерности заявленного вычета. Обоснованность получения налоговой выгоды не может быть поставлена в зависимость от способов привлечения капитала. К тому же, организация частично – более чем наполовину – вернула займ.

В подтверждение факта использования автомобиля в служебных целях были представлены путевые листы. Организация несёт эксплуатационные расходы, связанные с содержанием автомобиля: приобретение топлива, проведение техосмотров и тому подобные.

Налоговики решили, что путевые листы оформлены неправильно, поэтому не принимали их во внимание. Однако суды указали: неточности в оформлении путевых листов не исключают возможность принять эти документы к учёту и не лишают их доказательной силы с учётом иных документов и обстоятельств.

Применение формы №3 обязательно только для автотранспортных организаций, то есть для тех, для которых перевозки являются основным видом деятельности.

Итог: в данном случае эта форма не является обязательным первичным документом для учёта работы легкового автомобиля.