

№ 12 | Декабрь 2023

Правовой и Налоговый дайджест

I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ.....	2
1.Приостановлены 38 налоговых соглашений с другими странами.....	2
2.Новые штрафы пожаловали.....	3
3.Налоговая база при реализации Б/У авто и мотоциклов.....	3
4.Имущество от КИК освободят от НДФЛ.....	4
5.Расчётный период по НДФЛ для квартальной отчетности меняется.....	5
6.Вводится понятие цифрового рубля.....	5
7.Налоговые льготы при проведении НИОКР.....	6
8.Продлен мораторий на проверки бизнеса.....	7
II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	7
1.Закон о контроле за «дочками» экспортеров.....	7
2.Запрет снижения зарплаты за проступки.....	8
3.Защита неквалифицированных инвесторов.....	8
4.Упрощение правил регистрации и применения ККТ.....	9
5.Правовые основы развития инжиниринговых услуг и промышленного дизайна.....	10
6.Ответственность за использование информации, содержащей персональные данные.....	11
III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ.....	11
1.Правила маркировки рекламы.....	11
2.Запущен бесплатный сервис по товарным знакам.....	12
3.Выплаты стимулирующего характера.....	12
4.Блокировка счетов за непредставленный расчет доходов иностранной организации.....	13
5.Переход на уведомления в 2024.....	14
6.Новая форма уведомления о КИК.....	14
7.О ЕНП-уведомлениях.....	15
8.В части обоснованности обесценения.....	15
9.Новые формы и порядок заполнения уже с 1 января.....	16
10.Как сдать РСВ.....	17
11.Что делать при ограничении операций по счету.....	17
12.ЦБ создан навигатор по ограничительным мерам.....	18
13.Новая платформа для экспортеров.....	19
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	19

1.Право увольняющихся работников.....	19
2.Утвержден Обзор практики ВС РФ.....	20
3.Взятие банком комиссии как неосновательное обогащение.....	21
4.Признание сделок недействительными.....	23
5.Без оплаты – нет дохода.....	24
6.Документы были, но качества не надлежащего.....	24
7.Право на вычет по НДС будет утеряно.....	25

I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

1. Приостановлены 38 налоговых соглашений с другими странами



[Федеральный закон от 19.12.2023 № 598-ФЗ «О приостановлении Российской Федерацией действия отдельных положений международных договоров Российской Федерации по вопросам налогообложения»](#)

Налоговые соглашения приостановили до момента, когда другие государства устранят нарушения законных экономических и иных интересов России, прав ее граждан и юрлиц, отмечается в Указе Президента от 08.08.2023 г. Это решение стало ответом на санкции и включение России в черный список юрисдикций, которые не сотрудничают по налоговым вопросам.

Документ приостанавливает действие почти всех положений, которые касаются договоренности о том, в какой стране будет облагаться налогом доход, а также применение пониженных ставок, льгот и освобождений с 38 странами. Еще замораживается действие правил налогообложения дивидендов, процентов, доходов от недвижимости, продажи движимого и недвижимого имущества, авторских прав и лицензий, работы по найму и гонораров, пенсий и прочих доходов.

Сохраняются нормы об устранении двойного налогообложения. Доход по-прежнему будут облагать налогом лишь в одном из государств: страны налогового резидентства получателя дохода или источника выплат. Сохраняется возможность обмена данными между налоговыми органами о налогоплательщиках, полученных доходах и уплаченных налогах для предотвращения уклонения от их уплаты. Уполномоченные налоговые органы смогут продолжать консультироваться и вместе решать вопрос о юрисдикции, в которой доходы будут облагать налогом.

Отдельные статьи налоговых соглашений приостановили с Польшей, США, Кореей, Болгарией, Швецией, Люксембургом, Румынией, Великобританией, Венгрией, Ирландией, Словакией, Албанией, Бельгией, Словенией, Хорватией, Канадой, Югославией, Швейцарией, Чехией, Данией, Норвегией, Италией, Финляндией, Германией, Францией, Македонией, Кипром, Испанией, Литвой, Исландией, Австрией, Португалией, Грецией, Новой Зеландией, Австралией, Сингапуром, Мальтой и Японией.

2. Новые штрафы пожаловали



[Федеральный закон от 12.12.2023 № 589-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»](#)

Закон призван усилить наказание за незаконную обработку биометрических данных. До принятия закона максимальный штраф для компаний за незаконный сбор биометрии составлял 500 000 руб.

Теперь штрафы будут такими: для граждан — от 6000 до 10 000 руб.; для должностных лиц — от 100 000 до 300 000 руб.; для юрлиц — от 300 000 до 700 000 руб.

За повторное нарушение максимальный штраф для граждан составит от 15 000 до 30 000 руб., для должностных лиц — до 500 000 руб., для ИП — до 1 млн. руб., а для юрлиц — до 1,5 млн. руб.

КоАП дополнили ст. 13.11.3, которая вводит наказание за нарушение требований к размещению персональных данных банками, МФЦ и другими организациями. За это должностных лиц будут теперь штрафовать на сумму от 100 000 до 300 000 руб., а компании — от 500 000 до 1 млн. руб. Составлять протоколы по выявленным нарушениям будет Роскомнадзор. В пределах своих полномочий решать вопрос об ответственности по таким делам сможет и Центральный банк.

3. Налоговая база при реализации Б/У авто и мотоциклов



[Федеральный закон от 19.12.2023 № 612-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

С 1 апреля 2024 года изменится порядок исчисления НДС при перепродаже автомобилей и мотоциклов, ранее приобретенных у физических лиц.

Сейчас при перепродаже транспортных средств, купленных у физлиц, налоговая база по НДС определяется как разница между ценой реализации с учетом НДС и ценой их приобретения. Такой порядок определения налоговой базы распространяется только на первое звено цепочки продаж б/у транспортных средств.

По новому закону в случае дальнейшей перепродажи транспортных средств от одного юрлица другому лицу налоговая база по НДС будет определяться как разница между ценой реализации с учетом НДС и ценой приобретения транспортного средства у предыдущего продавца с учетом НДС. Такой порядок исчисления НДС с «межценовой разницы» будет применяться на всех звеньях цепочки продаж б/у транспортных средств, ранее приобретенных у физлиц-собственников.

Новый порядок применяется к операциям уже с 1 апреля 2024 года.

4. Имущество от КИК освободят от НДФЛ



[Федеральный закон от 19.12.2023 № 611-ФЗ «О внесении изменений в статьи 4 и 105-26 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «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»](#)

Закон вносит изменения, которые предусматривают освобождение от НДФЛ доходов в виде полученных в 2022 году и в 2023 году в собственность имущества (имущественных прав) от контролируемой иностранной компании (КИК).

На данный момент от такого налога освобождено только само физлицо. Но, благодаря поправкам, теперь это будут и ближайшие родственники:

- супруги физлица;
- родители;
- дети;
- дедушки и бабушки;
- братья и сёстры;
- внуки.

Родственники могут быть как полнородными, так и не полнородными. Такое освобождение будет действовать, если эти родственники контролировали соответствующую компанию по состоянию на 31 декабря 2022 года, а в отношении самого физлица действовали санкции.

5. Расчётный период по НДФЛ для квартальной отчетности меняется



[Федеральный закон от 19.12.2023 № 611-ФЗ «О внесении изменений в статьи 4 и 105-26 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «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»](#)

Первопричиной данных изменений выступает принятие ранее закона № 389-ФЗ, где введена обязанность платить НДФЛ два раза в месяц. Теперь расчетные периоды для отражения удержанного НДФЛ за I квартал, полугодие, 9 месяцев будут соответствовать календарному кварталу.

В 2023 году в расчете 6-НДФЛ отражают налог, исчисленный и удержанный: за I квартал – с 1 января по 22 марта включительно; за полугодие – с 1 января по 22 июня включительно; за 9 месяцев – с 1 января по 22 сентября включительно.

С 1 января 2024 года расчетный период сравнивается с календарным кварталом. В расчет будут включаться суммы, удержанные в течение всего отчетного периода, включая последние 8-9 дней. Это связано с тем, что с нового года введен еще один (второй) срок перечисления НДФЛ, удержанного в течение этих 8-9 дней каждого месяца.

В расчете 6-НДФЛ нужно будет учитывать такие расчетные периоды: за первый квартал – НДФЛ, удержанный с 1 января по 31 марта включительно; за полугодие – НДФЛ, удержанный в период с 1 января по 30 июня включительно; за девять месяцев – НДФЛ, удержанный в период с 1 января по 30 сентября включительно.

Напомним, что подавать 6-НДФЛ за 1 квартал 2024 года нужно будет по новой форме, согласно письму ФНС от 04.12.2023 №БС-4-11/15166@.

6. Вводится понятие цифрового рубля



[Федеральный закон от 28.12.2022 № 565-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»](#)

Закон предусматривает интеграцию цифрового рубля в систему налогового регулирования и контроля, и был принят 28.12.2023г. А вот в силу он вступит 1 января 2025 года (ст. 5 ФЗ от 28.12.2022).

Что такое счет цифрового рубля? - Это счет, открытый оператором платформы цифрового рубля по договору счета такого рубля.

Суть поправок сводится к следующему:

- Появилась возможность взыскания недоимок за счет цифровых рублей в ситуации, когда нет или недостаточно денег (драгметаллов) на счетах налогоплательщика либо его электронных денег (пп. «ж» п. 2 ст. 1 закона).
- Налоговики смогут приостанавливать операции по счетам цифрового рубля (п. 7 ст. 1 закона), а также истребовать у операторов платформы справки о таких счетах, об остатках денег на них и др. (пп. «г» п. 9 ст. 1 закона).
- Ввели штрафы для операторов платформы, например за нарушение порядка открытия счета цифрового рубля (п. п. 13 - 16 ст. 1 закона).
- Предусмотрели освобождение от НДС операций с цифровым рублем (п. 1 ст. 2 закона) и правила признания доходов и расходов по операциям с ним при налогообложении прибыли (п. п. 3 - 5 ст. 2 закона).
- Для НДФЛ установили дату получения дохода при зачислении цифровых рублей на счет (п. 2 ст. 2 закона).

7. Налоговые льготы при проведении НИОКР



[Постановление от 21.12.2023 № 2235 «О Правилах подтверждения соответствия выполненным научным исследованиям и \(или\) опытно-конструкторских разработок перечню научных исследований и \(или\) опытно-конструкторских разработок, утвержденному Правительством Российской Федерации в соответствии с пунктом 7 статьи 262 Налогового кодекса Российской Федерации, и размещения такой информации в государственной информационной системе»](#)

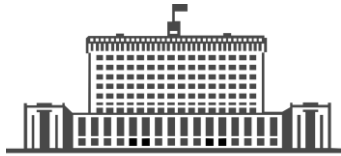
Правительство разработало дополнительный механизм получения налоговых преференций за расходы при проведении научных исследований и опытно-конструкторских работ (НИОКР). Постановление об этом подписано.

Речь идёт о расходах при проведении исследований и разработок, которые исключаются из базы расчёта налога на прибыль. Они отнесены к прочим расходам с увеличивающим коэффициентом 1,5. Таким образом, снижаются сами налоговые платежи. Перечень исследований и разработок, на которые распространяется эта льгота, утверждает Правительство.

С 1 февраля 2024 года подавать отчёты о соответствии проведённых НИОКР перечню исследований и разработок, на которые распространяется налоговая льгота, можно будет на сайте единой государственной информационной системы учёта научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ. В этой же системе будет сформирован реестр организаций, которые будут проводить оценку отчётов о выполнении НИОКР. До формирования реестра такую оценку проводит Российская академия наук.

Как и прежде, подать документы для получения налоговых льгот можно лично, обратившись в налоговый орган, или через личный кабинет налогоплательщика на сайте Федеральной налоговой службы.

8. Продлен мораторий на проверки бизнеса



ПРАВИТЕЛЬСТВО
РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ

Подписано постановление о продлении действующего моратория на проверки бизнеса до конца 2024 года.

Исключение, как и в 2023 году, будет сделано для объектов, отнесённых к категориям чрезвычайно высокого и высокого риска, для проверок, которые проводятся контрольными органами в случае угрозы жизни и здоровью граждан, безопасности страны, а также на основании индикаторов риска нарушения обязательных требований.

К объектам чрезвычайно высокого и высокого риска относятся социальные, промышленные объекты, отдельные виды деятельности, имеющие максимальный или близкий к нему уровень риска причинения вреда в соответствующей сфере.

II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Закон о контроле за «дочками» экспортеров



[Законопроект № 471081-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» \(в части уточнения порядка представления резидентами в Банк России информации об активах и обязательствах, номинированных и \(или\) подлежащих оплате в иностранной валюте в пользу нерезидентов\)](#)

Предлагаемые законопроектом изменения направлены на более эффективный мониторинг и оценку равномерности притока и оттока иностранной валюты, а также своевременное выявление потенциальных дисбалансов, угрожающих стабильности финансового рынка, на фоне реализующихся геополитических рисков.

Так поправки расширяют полномочия Центрального банка по контролю за имуществом и обязательствами зарубежных дочерних компаний российских резидентов — экспортеров перед нерезидентами. Право регулятора устанавливать порядок предоставления экспортерами информации о валютной выручке, об их активах и обязательствах в иностранной валюте действует еще с июня 2021 г. Но у дочерних структур экспортеров — резидентов РФ не было обязанности делиться такой информацией.

В итоге Центробанк не имел полных данных об иностранных активах и обязательствах российских фирм. Одобренный депутатами документ вводит новое правило: отчитываться о валютных операциях будет не только сама компания, но и ее иностранные дочерние структуры. Российские фирмы будут сообщать налоговым органам об открытии и закрытии банковских счетов и вкладов, а также о смене реквизитов счетов нерезидентов в финорганизациях иностранных юрисдикций. Список российских фирм — резидентов не будут публиковать, но о распространении на них новых требований их уведомит Центробанк. Он же совместно с Минфином и Минэком

определит форму, сроки и порядок составления и отправки этих данных. Компании обяжут передавать информацию регулятору в консолидированном виде.

2. Запрет снижения зарплаты за проступки



[Законопроект № 494191-8 «О внесении изменений в статью 135 Трудового кодекса Российской Федерации»](#)

В дайджест за июнь 2023 года вошел разбор Постановления Конституционного Суда РФ от 15.06.2023 № 32-П, в котором суд постановил, что дисциплинарное взыскание не может быть основанием для снижения зарплаты на весь срок его действия. Факт применения к работнику взыскания может учитываться при выплате лишь тех входящих в состав зарплаты премиальных выплат, которые начисляются за период, когда было применено дисциплинарное взыскание.

Во исполнение вышеназванного Постановления разработан законопроект, которым предлагается закрепить, что системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права. Работодатель не вправе создавать такие локальные акты, которыми устанавливаются правила оплаты труда, допускающие произвольное лишение (уменьшение размера) заработной платы работника (включаящей, кроме прочего стимулирующие выплаты, предусмотренные действующей у конкретного работодателя системой оплаты труда) в связи с совершением работником дисциплинарного проступка.

3. Защита неквалифицированных инвесторов



[Законопроект № 496225-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «О рынке ценных бумаг» и Федеральный закон «Об инвестиционных фондах»](#)

Законопроектом предлагается установить обязанность брокеров заключать с неквалифицированным инвестором договор о брокерском обслуживании, предусматривающий право брокера использовать в своих интересах денежные средства и (или) ценные бумаги клиента или вносить в договор изменения, предусматривающие указанное право, только при наличии положительного результата тестирования, проведенного в соответствии со статьей 512-1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Данная мера позволит повысить информированность неквалифицированного инвестора о последствиях и рисках использования его активов для обеспечения исполнения и (или) для исполнения брокером собственных обязательств и (или) обязательств, подлежащих исполнению за счет других клиентов брокера. Только после тестирования неквалифицированные инвесторы получают доступ к гособлигациям с залоговым обеспечением.

Предусматривается увеличение со 100 до 300 тысяч рублей порога, в рамках которого неквалифицированный инвестор может совершить сделку, требующую прохождения тестирования.

В отношении критериев для получения физическим лицом статуса квалифицированного инвестора законопроектом предлагается предоставить возможность получения такого статуса на основании комбинаций критерия образования с критериями опыта работы, опыта совершения сделок, а также имущественным критерием. При этом Банку России будут предоставлены полномочия на установление в рамках указанных комбинаций требований к опыту работы, опыту совершения сделок или размеру имущества, отличающихся от требований, установленных к опыту работы, опыту совершения сделок или размеру имущества как самостоятельным критериям.

4. Упрощение правил регистрации и применения ККТ



[Законопроект № 500600-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации»](#)

Предлагается использовать информационный ресурс ФНС России «Мои чеки онлайн» в качестве нового способа исполнения обязанности по передаче кассового чека, что позволит исключить затраты пользователей на печать бумажных кассовых чеков или их направление в электронной форме на электронную почту или абонентский номер покупателя. Информационный ресурс предназначен для хранения электронных чеков и позволяет покупателю иметь полную информацию о своих совершенных покупках и предъявлять чеки для возврата товаров или гарантийного обслуживания.

Также предусматривается упрощение и совершенствование процедуры регистрации, перерегистрации и снятия с регистрационного учета контрольно-кассовой техники, а именно:

- введение новых способов подачи заявлений на регистрацию (перерегистрацию), снятие с регистрационного учета контрольно-кассовой техники через Госуслуги и через изготовителя контрольно-кассовой техники;
- возможность осуществления перерегистрации контрольно-кассовой техники в связи с заменой фискального накопителя без подачи в налоговый орган соответствующего заявления при условии направления в налоговый орган через оператора фискальных данных отчета об изменении параметров регистрации;
- сокращение сроков предоставления ФНС России государственной услуги по регистрации, перерегистрации и снятию с регистрационного учета контрольно-кассовой техники в 2 раза: с десяти до пяти рабочих дней.

Кроме того, предлагается установить единую позицию по вопросу определения субъекта, у которого возникает обязанность применения контрольно-кассовой техники, в случае привлечения посредника для приема денежных средств, а также освободить:

- операторов фискальных данных от обязанности представления в ФНС России при получении разрешения на обработку фискальных данных лицензии на осуществление деятельности по оказанию телематических услуг связи;
- индивидуальных предпринимателей от обязанности применения контрольно-кассовой техники при оказании услуг населению в сфере образования и физической культуры и спорта по аналогии с образовательными организациями и физкультурно-спортивными организациями.

5. Правовые основы развития инжиниринговых услуг и промышленного дизайна



[Законопроект № 501141-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «О промышленной политике в Российской Федерации»](#)

Законопроектом предусматривается внесение в Федеральный закон от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации» изменений, предусматривающих внесение в действующее законодательство единых полных определений понятий «инжиниринговые услуги (инжиниринговая деятельность)», «услуги и (или) работы в области промышленного дизайна (деятельность в области промышленного дизайна)», «инжиниринговая организация (инжиниринговый центр)» и «организация сектора промышленного дизайна», а также расширение полномочий Правительства Российской Федерации в части установления требований к инжиниринговым организациям и организациям сектора промышленного дизайна и утверждения порядка ведения реестра таких организаций.

Согласно документу, инжиниринговые услуги (инжиниринговая деятельность) – это инженерно-консультационные услуги по подготовке процесса производства и реализации промышленной продукции (товаров, работ, услуг), подготовке строительства и эксплуатации промышленных объектов, а также предпроектные и проектные услуги (подготовка техникоэкономических обоснований, проектно-конструкторские разработки).

Услуги и (или) работы в области промышленного дизайна (деятельность в области промышленного дизайна) – это услуги и (или) работы по проектированию эстетических свойств промышленной продукции, включающие в себя исследования в области дизайна промышленной продукции, подготовку эскизов, макетов изделий, оснастки и оборудования, а также их отдельных деталей, узлов и агрегатов, построение электронных моделей изделий и объектов, разработку прототипов изделий, оснастки, оборудования (прототипирование), авторский надзор (сопровождение) при конструировании, опытном и серийном производстве изделий.

Авторы законопроекта предполагают, что введение данных понятий заложит основы для развития индустрии инжиниринга и промышленного дизайна, установив конкретные критерии отнесения организаций к инжиниринговым организациям и организациям сектора промышленного дизайна.

6. Ответственность за использование информации, содержащей персональные данные



[Законопроект № 502104-8 «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»](#)

[Законопроект № 502113-8 «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации»](#)

Авторы законопроекта № 502104-8 указывают, что размер штрафа для компаний, допустивших утечки персональных данных и привлеченных по ч. 1 ст. 13.11 КоАП РФ, не соразмерен с возможными последствиями от произошедших утечек.

Законопроектом предлагается установление следующей градации ответственности:

- информация, включающая персональные данные от одной тысячи до десяти тысяч субъектов персональных данных, и (или) от десяти тысяч до ста тысяч уникальных обозначений сведений о физических лицах, необходимых для определения таких лиц (далее - идентификаторы);
- информация, включающая персональные данные от десяти тысяч до ста тысяч субъектов персональных данных, и (или) от ста тысяч до одного миллиона идентификаторов;
- информация, включающая персональные данные более ста тысяч субъектов персональных данных, и (или) более одного миллиона идентификаторов.

За утечку специальных категорий персональных данных, относящихся к наиболее чувствительным данным, предполагается установление повышенных административных штрафов.

Законопроект № 502113-8 дополняет УК РФ новой статьей 272.1, предусматривающей уголовную ответственность за использование и передачу (распространение, предоставление, доступ), сбор и хранение компьютерной информации, содержащей персональные данные, полученной путем неправомерного доступа к средствам ее обработки, хранения или иного вмешательства в их функционирование, либо иным незаконным путем, а также за создание и обеспечение функционирования информационных ресурсов, предназначенных для незаконного хранения и распространения персональных данных.

III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ

1. Правила маркировки рекламы



[Рекомендации Роскомнадзора на основании приказа от 30.11.2022 № 191 «Об утверждении Требований к идентификатору рекламы, его содержанию, порядка и сроков его присвоения, размещения при распространении рекламы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», хранения и предоставления в Федеральную службу по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций»](#)

Роскомнадзор подготовил памятку и напомнил рекламодателям, что нужно делать, чтобы соблюдать закон о маркировке интернет-рекламы. В памятке объясняется, где размещать токен и как маркировать сложные форматы.

Реклама в сети «Интернет» должна иметь идентификатор рекламы – erid.

Разместить erid можно:

- в кликовой ссылке — этот способ наиболее приоритетный;
- в текстовом блоке;
- на изображении;
- в видео;
- в выпадающем меню;
- в описании к видео или изображению — это дополнительный способ, который можно использовать только с одним из вышеперечисленных.

Также приведены отдельные примеры маркировки в таких форматах, как: кружок в Telegram; трансляция видео в прямом эфире; рекламная врезка (преролл, мидролл, постролл); история (сторис); разговорная аудиозапись (подкаст); аудиореклама; художественный фильм; архивные публикации до 1 сентября 2022 (статьи, посты, видео и т.д.).

2. Запущен бесплатный сервис по товарным знакам



[Информация Федеральной службы по интеллектуальной собственности от 11.12.2023](#)

Федеральная служба по интеллектуальной собственности (Роспатент) запускает новый сервис поиска по товарным знакам в информационной системе [«Поисковая платформа»](#).

Пользователям платформы предоставлен доступ к сведениям о зарегистрированных Роспатентом товарных знаках, знаках обслуживания, общеизвестных товарных знаках, а также международных товарных знаках, охраняемых на территории Российской Федерации в соответствии с Мадридским соглашением.

3. Выплаты стимулирующего характера



[Письмо Минфина РФ от 21.11.2023 № 03-03-06/1/111429](#)

В Трудовом кодексе прописано, что системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами.

Согласно НК РФ, к расходам на оплату труда в целях налогообложения прибыли организаций относятся начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели.

Также в НК РФ установлено, что организация вправе при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций полученные доходы уменьшать на сумму произведенных расходов, но при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение доходов.

Таким образом, следует, что расходы, связанные со стимулирующими выплатами сотрудникам компании, можно учесть в целях налогообложения прибыли, если: порядок, размер и условия их выплаты предусмотрены локальными нормативными актами организации, содержащими нормы трудового права; такие расходы соответствуют требованиям статьи 252 Налогового кодекса.

4. Блокировка счетов за непредставленный расчет доходов иностранной организации



[Информация с официального сайта ФНС России от 20.12.2023](#)

С 1 января 2024 года применяется новая форма и формат налогового расчета доходов, выплаченных иностранным организациям и сумм удержанных налогов (КНД 1151056). Таким образом, налоговым агентам необходимо до 25 марта 2024 года представить расчет за 2023 год в отношении выплат всех доходов, в том числе не подлежащих налогообложению.

Непредставление налогового расчета может стать основанием для приостановления операций по банковским счетам.

Также за непредставление налогового расчета в установленный законом срок налагается штраф в размере 5% от суммы налога, подлежащей уплате (доплате, перечислению) на основании налогового расчета, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 рублей.

Дополнительно информируем, в налоговом расчете не подлежит отражению выплата дохода постоянному представительству иностранной организации, если налоговый агент уведомлен о получателе выплаты и в его распоряжении находится документ, подтверждающий постановку получателя дохода на учет в налоговых органах.

Более подробная информация об изменениях порядка заполнения и подачи налогового расчета отражена в [письме ФНС России от 14.11.2023 № ШЮ-4-13/14369@ «О налоговом расчете сумм доходов, выплаченных иностранным организациям, и сумм удержанных налогов»](#).

5. Переход на уведомления в 2024



[Письмо ФНС от 17.11.2023 № КЧ-4-8/14514 «О применении платежных поручений»](#)

С 1 января 2024 года ФНС больше не будет принимать уведомления на основании распоряжений на перевод средств в уплату платежей в бюджетную систему, направленных плательщиками в банк со статусом «02», за исключением платежных распоряжения с датой платежного документа до 1 января 2024 г.

Платежи, перечисленные в 2024 году, как и раньше, будут учитываться в составе ЕНП, а уведомления нужно будет подавать по новой форме, которые будет удобно формировать и отправлять через учетную бухгалтерскую систему или ЛК налогоплательщика.

Уведомление будет считаться непредставленным, если в нем не соответствуют показатели контрольным соотношениям, если нарушен порядок заполнения в части обязанности по отдельному налогу, сбору, авансу или взносам.

В целях исключения ошибок в условиях контрольных соотношений, а также сокращения объема ошибок при формировании начисленных к уплате сумм, при приеме уведомлений на контуре промышленной эксплуатации АИС «Налог-3» установлены проверки, в том числе на: заполнение идентификаторов налогоплательщика; указание некорректного налогового периода; указание КБК, по которому не представляется уведомление; соответствие КБК и ОКТМО для земельного налога организаций; представление Уведомления после представления расчета и др.

6. Новая форма уведомления о КИК



[Приказ Федеральной налоговой службы от 09.10.2023 № ЕД-7-13/721@ «О внесении изменений в приложения к приказу Федеральной налоговой службы от 19.07.2021 № ЕД-7-13/671@»](#)

Налоговый орган утвердил новую форму об уведомлении о контролируемых иностранных компаниях, а также электронный формат такого уведомления и порядок заполнения. Этот приказ вступает в силу уже на этой неделе – с 16 декабря 2023 года.

В новой форме в приложении 1 изменили штрих-коды и лист Б «Сведения о контролируемой иностранной компании, являющейся иностранной структурой без образования юридического лица». В листе Б включили новое поле, в котором нужно будет указывать, соблюдаются ли в отношении иностранной структуры без образования юридического лица условия освобождения от применения правил учета прибыли КИК.

Напомним также, что согласно новому Федеральному закону № 539-ФЗ, с 2024 года увеличатся штрафы за непредставление уведомления о КИК. Так, с января 2024 года штраф за непредставление о КИК составит 100 тыс. руб., вместо 5 тыс. руб., которые действуют ДО 1 января 2024 года.

7. О ЕНП-уведомлениях



[Письмо ФНС от 08.12.2023 №БС-4-21/15408@](#)

Организациям, уплачивающим налог только в отношении имущества, база по которому определяется из среднегодовой стоимости, подавать ЕНП-уведомления не нужно. Это связано с тем, что срок сдачи декларации раньше, чем срок уплаты этого «некадастрового» налога.

Напомним, что подавать декларацию на имущество с 1 января 2024 года нужно будет не позднее 26 февраля 2024 года (25 февраля выходной день). Уплатить такой налог нужно будет не позднее 28 февраля 2024 года.

8. В части обоснованности обесценения



[Письмо ФНС России от 12.12.2023 № БС-4-21/15532@ «О применении федеральных стандартов бухгалтерского учета в целях определения налоговой базы по налогу на имущество организаций \(в части обоснованности обесценения\)» \(вместе с Письмом Минфина России от 11.12.2023 № 03-05-04-01/119366\)](#)

Согласно статье 375 Налогового кодекса, налоговая база по налогу на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено данной статьей. При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

Пунктом 25 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н (далее – ФСБУ 6/2020), предусмотрено, что в бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

В соответствии с пунктом 38 ФСБУ 6/2020 организация проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на

территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (далее – БС-4-21/12996@ от 11.10.2023 2 МСФО 36). Организация, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, может не применять пункт 38 ФСБУ 6/2020 (пункт 3 ФСБУ 6/2020).

В соответствии с МСФО 36 определяется порядок, который организация должна применять при учете активов, чтобы их балансовая стоимость не превышала возмещаемую сумму. Согласно пункту 9 МСФО 36 организация должна на конец каждого отчетного периода оценить, нет ли каких-либо признаков обесценения активов. В случае наличия любого такого признака организация должна оценить возмещаемую сумму актива. МСФО 36 предусмотрены исключения по применению указанного стандарта к отдельным видам активам, в частности, МСФО 36 не применяется к оцениваемой по справедливой стоимости инвестиционной недвижимости.

Таким образом, проверка основных средств на обесценение и отражение изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения является обязанностью организаций, за исключением случаев, предусмотренных ФСБУ 6/2020 и МСФО 36.

Учитывая изложенное, полагаем, что при определении налоговой базы по налогу на имущество организаций как среднегодовой стоимости имущества в отношении объектов основных средств, проверенных на обесценение, организация учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения.

9. Новые формы и порядок заполнения уже с 1 января



[Информация с официального сайта ФНС России от 15.12.2023](#)

С 1 января 2024 года применяются новые формы и порядок заполнения книг учета доходов и расходов (книги учета доходов) по ЕСХН, УСН и ПСН. В них актуализированы разделы (наименование граф разделов) и порядок заполнения:

- актуализированы титульные листы: теперь не нужно заполнять адрес места нахождения организации (места жительства ИП), наименование субъекта РФ, где получен патент;
- отменена обязанность по представлению книги учета доходов и расходов по ЕСХН для заверения в налоговый орган;
- налогоплательщикам, применяющим УСН с объектом налогообложения «доходы», теперь не надо заполнять раздел «Расходы, предусмотренные пунктом 3.1 статьи 346.21 НК РФ, уменьшающие сумму налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (авансовых платежей по налогу) за отчетный (налоговый) период», так как он исключен из формы.

Утверждение новых книг учета доходов и расходов (книги доходов) по ЕСХН, УСН и ПСН обусловлено принятием Федерального закона от 31.07.2023 № 389-ФЗ. В новой редакции в том числе установлено, что их форма и порядок заполнения теперь утверждается федеральным органом исполнительной власти,

уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, а не Министерством финансов Российской Федерации (п. 8 ст. 346.5, ст. 346.24 и 346.53 НК РФ).

10. Как сдать РСВ



[Письмо ФНС России от 15.12.2023 № БС-4-11/15722@ «О форме расчета по страховым взносам»](#)

РСВ за отчетные периоды 2023 года можно сдать до 31.12.2023 по формам: ФНС России от 26.09.2023 № БС-4-11/12322@ (рекомендуемой форме); ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ (утвержденная приказом).

Но начиная с 01.01.2024 плательщики страховых взносов представляют в налоговые органы расчеты по страховым взносам по форме, утвержденной ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@, со всеми изменениями, утвержденных приказом ФНС России от 29.09.2023 №ЕА-7-11/696@.

Также ФНС обращает внимание, что установлен обязательный состав предоставляемого отчета. Так, предоставляемый расчет должен содержать: титульный лист; раздел 1; подраздел 1 раздела 1; раздел 3.

11. Что делать при ограничении операций по счету



[Информация Банка России от 01.12.2023](#)

Банк может ограничить дистанционное обслуживание, отказать в проведении операции или даже в открытии счета. Подобные ситуации, как правило, возникают, если клиент подозревается в нарушении антиотмывочного или налогового законодательства.

Банк России подготовил рекомендации, как снизить риск попадания в «красную зону». Банки выявляют подозрительные операции по закону № 115. При этом они действуют на основе собственных внутренних правил и оценивают уровень риска каждого клиента. Им присваивают низкий, средний или высокий уровень риска («зеленый», «желтый» и «красный» уровни соответственно). И в зависимости от того, к какой группе отнесли клиента, банк будет выстраивать с ним отношения, объяснил регулятор.

Для снижения риска попадания в «красную» зону ЦБ советует: вовремя сообщать банку об изменении данных в ЕГРЮЛ или ЕГРИП; подробно и внимательно заполнять платежки; быстро предоставлять документы в ответ на запросы банка; не дробить бизнес; уменьшать расходы наличными и не снимать их в большом объеме; самостоятельно проверять контрагентов; вести мониторинг поступающих документов, вовремя сдавать отчетность и платить налоги.

Отказ в открытии счета или проведении операции по нему можно оспорить, напоминает ЦБ. Для этого нужно подать в свой банк необходимые подтверждающие документы, которые рассмотрят в течение 7 рабочих дней. Эта процедура называется реабилитацией. Если же реабилитироваться не удалось, можно в любое время обратиться в Межведомственную комиссию при ЦБ, решения которой обязательны для банков.

Центробанк, исходя из собственной аналитики, также оценивает уровень риска клиентов — юрлиц и ИП. С помощью сервиса «Знай своего клиента» регулятор доводит эту информацию до всех банков, а они могут ее использовать при оценке уровня риска бизнесмена. Но решение финорганизации все же принимают самостоятельно. Если высокий уровень риска присвоил и банк, и ЦБ, то операции по счету такого клиента прекращаются. Эту меру нужно обжаловать сразу в комиссию при ЦБ в течение шести месяцев после получения сообщения о применении мер.

12. ЦБ создан навигатор по ограничительным мерам



[Информация Центрального банка РФ от 03.11.2023](#)

Центральный банк создал навигатор об ограничительных мерах экономического характера, которые применяются при ведении бизнеса с иностранными компаниями. В нем содержится информация обо всех действующих механизмах с учетом официальных разъяснений регулятора, решений совета директоров ЦБ, правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций.

Навигатор упорядочил сведения о переводах денег из России на зарубежные счета (для резидентов и нерезидентов дружественных и недружественных стран), об операциях с валютой, сделках с ценными бумагами, договорах страхования, займах и кредитах, обязательствах с фининструментами и еврооблигациями, поручительствах и гарантиях.

Отдельно затрагиваются вопросы продажи резидентом валютной выручки и операций, связанных с уставным капиталом. На 133 страницах навигатора сведения отсортированы в табличной форме: сделка разрешена, запрещена либо установлен особый порядок. Для каждого механизма указано нормативное обоснование и срок действия.

ЦБ предупреждает, что документ носит информационный характер и не может быть единственным источником информации об ограничительных мерах, а еще что он не подменяет нормативно-правовые акты. Регулятор рекомендует бизнесу комплексно подходить к анализу действующего регулирования при совершении любых сделок и проверять сведения из навигатора на предмет актуальности.

13. Новая платформа для экспортеров



[Единый портал внешнеэкономической информации» версии 2.0](#)

Портал включает четыре раздела. Первый – навигатор участника ВЭД по административным процедурам. Вторая подсистема – тепловая карта ограничений и тарифов. Она демонстрирует, какие торговые ограничения и таможенные пошлины установила каждая из стран – партнеров России. Третья подсистема портала будет включать полные сведения о российских мерах таможенно-тарифного и нетарифного регулирования, продолжила она. В этом сервисе также предусмотрена электронная форма для общения с бизнесом, чтобы компании могли присылать свои предложения и жалобы по поводу мер правительства.

В четвертой подсистеме под названием «Международная торговля» будет представлена тепловая карта торговых соглашений с информацией о странах – партнерах России, аналитика по российскому экспорту услуг и товаров, мониторинг мировых цен и сводные отчеты о торговле.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Право увольняющихся работников



[Постановление Конституционного Суда РФ от 06.12.2023 № 56-П](#)

КС РФ защитил право увольняющихся работников на денежную компенсацию за неиспользованные дни отдыха.

Фабула спора: Сотрудники бухгалтерии по указанию руководства систематически выходили на службу в выходные дни. За это им предоставлялась одинарная оплата и дополнительные неоплачиваемые дни отдыха. За несколько лет у сотрудников бухгалтерии накопилось от 80 до 300 таких дней, использовать которые они могли только по согласованию с руководителем. В 2021 году при сокращении штата сотрудники данные сотрудники были уволены. Взыскать задолженности по повышенной оплате труда в выходные взамен неиспользованных дней отдыха им не удалось.

Позиция КС РФ: КС РФ постановил, что когда между работником и работодателем по желанию работника достигнуты соглашения о предоставлении дней отдыха за работу в выходные или нерабочие праздничные дни, но на день увольнения они не были предоставлены, работнику в день увольнения выплачивается за весь период трудовой деятельности у данного работодателя разница между оплатой работы в указанные дни по правилам частей первой – третьей статьи 153 Трудового кодекса Российской Федерации и произведенной за эти дни оплатой в одинарном размере.

2. Утвержден Обзор практики ВС РФ



Обзор практики применения арбитражными судами положений законодательства о налогах и сборах, связанных с оценкой обоснованности налоговой выгоды (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 13.12.2023)

В обзоре приведены правовые позиции арбитражных судов по спорам, связанным с применением статьи 54.1 НК РФ. В частности, указано следующее:

- неблагоприятные последствия неисполнения налоговой обязанности другими участниками оборота не могут быть возложены на налогоплательщика, который не знал и не должен был знать о допущенных этими лицами нарушениях.

Даже если в цепочке исчисления НДС есть «разрыв», это не безусловное основание для отказа в вычете, напомнил ВС. Необходимо оценивать причастность налогоплательщика к действиям контрагента и проявленную им осмотрительность при выборе последнего. При этом степень такой осмотрительности должна оцениваться исходя из условий делового оборота и не может быть одинаково «глубокой» для значимых и рутинных сделок.

- возможность применения налоговых вычетов сумм НДС исключается, если налогоплательщик участвовал в согласованных с иными лицами действиях, направленных на неправомерное уменьшение ими налоговой обязанности.
- наличие счетов-фактур и иных первичных учетных документов не является безусловным подтверждением права на вычет сумм НДС и на учет расходов, если представленные документы в своей совокупности не подтверждают реальность хозяйственных операций.

В качестве примера ВС привел ситуацию, в которой у компании были договоры с недавно зарегистрированными и вскоре после заключения соглашений ликвидированными фирмами. У организаций не было ни трудовых ресурсов, ни какого-либо имущества, ни сайтов. На основании этого налоговики правомерно пришли к выводу, что такие фирмы не могли оказывать налогоплательщику услуги, а значит, и расходов, на сумму которых тот уменьшил налогооблагаемую базу, не было (п. 4).

- при оценке обоснованности налоговой выгоды судам необходимо исходить из того, что налоговые органы, составляющие единую централизованную систему, в принимаемых ими решениях не должны делать противоречивые выводы в отношении деятельности проверяемых налогоплательщиков.
- при выявлении раздробленного бизнеса в ФНС обязаны помнить: размер доначисляемых налогов должен быть уменьшен таким образом, как если бы налоги, уплачиваемые элементами схемы дробления бизнеса в связи с применением специальных налоговых режимов, уплачивались организатором схемы (п. 13).
- Вошла в обзор и совсем недавняя позиция ВС по делу № А40-121109/2022 о налогообложении платежей иностранному кредитору. Спор шел о налоге, доначисленном на выплаты в адрес кредитора — компании из Сингапура. Экономколлегия указала, что при выплате дохода налоговый

агент должен самостоятельно проверять фактического получателя дохода исходя из документов, полученных от иностранной компании. Такая оценка должна производиться из целей и задач международных договоров об избежании двойного налогообложения и с учетом таких принципов, как предотвращение злоупотребления положениями договора и преобладание существа над формой (п. 9).

3. Взимание банком комиссии как неосновательное обогащение



[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 22.11.2023 № 310-ЭС23-14161](#)

СКЭС ВС РФ дала разъяснения относительно размера комиссионного вознаграждения банка.

Фабула спора: Между обществом (клиентом) и банком заключен договор банковского счета, по условиям которого банк обязуется принимать и зачислять поступающие на счет денежные средства, выполнять распоряжения клиента о перечислении и выдаче соответствующих сумм со счета и проведении других операций по счету.

За услуги по открытию, обслуживанию счета и совершению операций с денежными средствами банк взимает вознаграждение в соответствии с тарифами, действующими в банке. Размер вознаграждений может в одностороннем порядке пересматриваться банком. Банк уведомляет клиента о таких изменениях путем размещения соответствующей информации во всех операционных залах банка не позднее, чем за 10 рабочих дней до их введения.

Клиент предоставил банку право осуществлять списание денежных средств со счета клиента в безакцептном порядке при взимании сумм, причитающихся банку от клиента. Размеры и ставки вознаграждений за выполнение банком операций по поручениям юридических лиц установлены в сборнике тарифов вознаграждений за услуги, оказываемые банком.

Во исполнение заключенного между обществом и физическим лицом договора процентного займа общество направило в банк платежное поручение на перечисление на счет физического лица денежных средств в размере 13 300 000 рублей.

На момент осуществления банковской операции сборником тарифов была установлена комиссия за услугу по перечислению денежных средств со счета клиента на счета физических лиц, ведущиеся в других банках на территории Российской Федерации, в размере 10 процентов от перечисляемой суммы.

Не согласившись с размером комиссии, удержанной банком на основании сборника тарифов, и считая установленный размер комиссии чрезмерным и обременительным, общество обратилось в банк с претензией, в которой выразило требование о возврате неосновательного обогащения в размере 1 330 000 рублей с начислением процентов за пользование чужими денежными средствами.

Ввиду отказа банка в удовлетворении претензии, общество обратилось в арбитражный суд с иском.

Позиция судов: Суды трех инстанций, признавая необоснованными заявленные требования, исходили из того, что условия об одностороннем изменении банком правил и тарифов согласованы сторонами при заключении договора, что не противоречит закону. При этом истцом не представлено доказательств того, что заключение договора на предоставление комплексного обслуживания в банке было вынужденным. Истец также не выразил отказ от условий договора, до совершения спорной операции не представил претензии/возражения касательно тарифов банка.

При несогласии истца с новым размером тарифов последний был вправе расторгнуть договор задолго до совершения операции по переводу, либо воспользоваться альтернативной возможностью совершения операции по переводу денежных средств на счет физического лица, со своего счета, открытого в другом банке.

Кроме того, судами принято во внимание, что размер оспариваемой истцом суммы удержанной комиссии сопоставим с вознаграждением за аналогичную операцию, взимаемым иными кредитными учреждениями региона. В себестоимость услуги по проведению платежей в пользу физических лиц учтены, в числе прочего, фонд оплаты труда, административно-хозяйственные расходы и иные расходы банка.

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

- Вводя комиссионное вознаграждение за совершение той или иной операции по счету и определяя его размер в одностороннем порядке, кредитная организация, действуя разумно и добросовестно по отношению к своим клиентам, не должна подрывать ожидания клиентов, размещающих денежные средства на счете, и позволяющих кредитной организации извлекать выгоду из имеющихся на счете средств (пункт 2 статьи 845 ГК РФ), в сохранении у них возможности беспрепятственного распоряжения своим имуществом, в том числе путем совершения законных операций по перечислению денежных средств другим лицам (пункт 3 статьи 845 ГК РФ).
- При осуществлении предусмотренного договором права на изменение в одностороннем порядке условий, касающихся комиссионного вознаграждения по операциям, кредитная организация не должна вводить комиссионное вознаграждение, которое в силу значительности своего размера начинает препятствовать совершению клиентами банка экономически обоснованных операций по счетам, то есть приобретает заградительный характер.
- Комиссионное вознаграждение было установлено банком после открытия счета общества и, таким образом, условия ведения счета клиента были изменены банком в одностороннем порядке. Именно это действие, равно как и последующая реализация измененного условия, подлежат судебной оценке. Установленная банком комиссия за перевод денежных средств на счета физических лиц, в отличие от комиссий, применяемых к перечислению денежных средств в пользу юридических лиц, имеет очевидные признаки введенного в одностороннем порядке заградительного тарифа, препятствующего совершению законной банковской операции клиентом в ситуации, когда контрагентом клиента выступает физическое лицо.

4. Признание сделок недействительными



[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 27.11.2023 № 306-ЭС23-14897](#)

СКЭС ВС РФ указала на необходимость доказывания факта нарушения сделкой имущественных интересов кредиторов должника.

Фабула спора: Руководитель (учредитель общества) в период с января по сентябрь 2020 года открывал расчётные счёта в различных банках на имя общества, производил с них снятие наличных денежных средств, а также оплату различных услуг. Всего произведена 121 операция на общую сумму 4 755 609 руб. 81 коп.

15.10.2020 в суд поступило заявление кредитора о признании общества банкротом, принятое к производству определением суда от 22.10.2020.

В рамках дела о банкротстве общества – должника его конкурсный управляющий обратился в суд с заявлением о признании недействительными сделками вышеуказанных перечислений (выдачи) бывшему руководителю на сумму 4 755 609 руб. 81 коп., применении последствий недействительности сделок.

Конкурсный управляющий полагал, что оспариваемые операции являются недействительными ввиду их совершения в пределах периода подозрительности, в пользу бывшего директора должника, в отсутствие встречного исполнения с целью причинения вреда его кредиторам.

Позиция судов: Суды пришли к выводу об обоснованности заявления и наличия оснований для применения последствий недействительности сделок.

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

- При оспаривании сделок по основаниям, предусмотренным пунктами 1 и 2 статьи 61.2 Закона о банкротстве, истец должен доказать факт нарушения сделкой имущественных интересов кредиторов должника. При этом конкурсное оспаривание может осуществляться в интересах только тех кредиторов, отношения с которыми существовали к моменту совершения предполагаемой противоправной сделки, и судам необходимо соотнести момент возникновения обязательств у должника перед кредиторами с моментом совершения оспариваемых сделок. На протяжении рассмотрения спора ответчик последовательно указывал, что 93 из 121 признанных судами недействительными операций совершены до возникновения у должника каких-либо отношений, положенных в основу требований кредиторов, что само по себе опровергает направленность сделок на нарушение прав кредиторов и возможность применения к ним статьи 61.2 Закона о банкротстве, но не получило какой-либо оценки со стороны судов.
- Суды также не учли необходимость соотнесения размера реституции величине требований кредиторов к должнику, признанных обоснованными, с целью определения соразмерных последствий недействительности сделок. Следуя правовой позиции, изложенной в пункте 29.4 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 23.12.2010 № 63 «О некоторых вопросах, связанных с применением главы III.1 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», у конкурсного управляющего и кредиторов отсутствовал

законный интерес в оспаривании операций на сумму, существенно превышающую размер реестра, по основаниям, предусмотренным законодательством о банкротстве.

5. Без оплаты – нет дохода



[Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 11.10.2023 № Ф10-4659/23 по делу № А84-1669/2022](#)

Фабула спора: Налоговый орган провел выездную налоговую проверку индивидуального предпринимателя. По результатам проверки налоговая доначислила УСН-налог в связи с тем, что была выявлена реализация на 3 801 315,56 руб. Но, в связи с тем, что согласно информации оператора фискальных данных, предпринимателю не пришла оплата от покупателей за товары, и нет доказательств погашения задолженности перед ИП по переданным товарам деньгами либо иным аналогичным способом, которые предусмотрены в НК РФ, значит, нет оснований для вывода о получении бизнесменом дохода.

Позиция судов: Судьи заняли сторону ИП, в связи с тем, что налоговики не смогли предоставить доказательства погашения задолженности перед ИП по товарам, которые он передал различным лицам. А значит, нет оснований для вывода о получении этим ИП-«упрощенцем» облагаемого дохода.

6. Документы были, но качества не надлежащего



[Постановление АС Северо-Кавказского округа от 19.10.2023 № Ф07-14579/2023 по делу № А56-91130/2022](#)

Фабула спора: Инспекторы проводили комплексную выездную проверку деятельности общества. В ходе проверки было выставлено требование о предоставлении документов. Документы были отправлены электронно, но не надлежащего качества. В связи с чем, компания была оштрафована. Компания обратилась в суд, но суд не занял сторону организации.

Суд установил, что:

- организация вовремя не предоставила запрашиваемые документы;
- ведение таких бухгалтерских документов, которая запросила налоговая, предусмотрено учетной политикой фирмы;
- организация не обращалась в МИФНС с заявлением о невозможности вовремя подать документы (с обоснованием причин);

- отсутствуют свидетельства утраты запрашиваемых документов налогового учета.

Компания сослалась на то, что довод о ненадлежащем состоянии представленных документов противоречит факту их регистрации налоговиками. Но суды такой аргумент не убедил.

7. Право на вычет по НДС будет утеряно



[Постановление АС Западно-Сибирского округа от 15.11.2023 № Ф04-4892/2023 по делу № А70-814/2023](#)

Фабула спора: Спор между организацией и ИФНС произошел по поводу вычета, который был произведен на основании спецификации, составленной в рамках договора поставки. Деньги фактически были перечислены продавцу авансом, счет-фактура от него был получен. Покупатель принял НДС к вычету. Но ИФНС сняла этот вычет, и суд ее поддержал.

Как оказалось, налоговиков не устроила фраза «100% оплата за товар», которая не позволяет однозначно истолковать, когда именно производится оплата за товар – до или после отгрузки. И в самом договоре поставки, по которому была составлена спецификация, также нет пункта, прямо устанавливающего предоплату.

Позиция судов: Судьи согласились с позицией ИФНС: ни из спецификации, ни из договора не следует, что товар должен оплачиваться авансом. Следовательно, условие, установленное пунктом 9 статьи 172 НК РФ, не выполняется, вычет заявлен неправомерно.

Если в договоре нечетко сформулирован пункт о предоплате, права на вычет НДС можно лишиться. Одним из условий для принятия к вычету НДС, уплаченного при перечислении аванса, является наличие договора, предусматривающего предварительную оплату (п. 9 ст. 172 НК РФ).