

№ 1 | Январь 2024

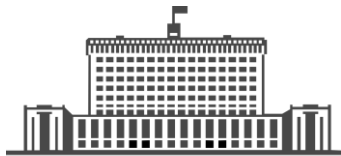
Правовой и Налоговый дайджест

Tax & Legal
management

I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ.....	2
1.Расширены меры поддержки сельхозпроизводителей.....	2
2.Продлен упрощённый порядок ввоза в Россию электронных устройств и оборудования.....	2
II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	3
1.Правила регулирования нестационарной торговли.....	3
2.Упрощение выкупа земли под зданиями.....	4
3.Обязанность торговых сетей обеспечить ассортимент товаров местного производства.....	4
4.Ограничения кредиторов по кредитам умершего заемщика.....	5
5.Приоритет уплаты налогов по делам о банкротстве.....	5
6.Запрет заключения срочных трудовых договоров с руководителями подразделений.....	6
7.Об исчислении срока принятия решения о проверках контролируемых сделок.....	7
III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ.....	7
1.Тур услуга - освобождение от НДС.....	7
2.Страховые премии в расходах компании.....	8
3.Добровольное имущественное страхование в целях налога на прибыль.....	8
4.НДФЛ при награждении.....	9
5.Обоснованность обесценения.....	10
6.КЭП можно перевыпустить через личный кабинет.....	10
7.Что с прослеживаемостью товаров.....	11
8.Валютные операции по мнимым контрактам.....	11
9.Новые формы и порядок заполнения.....	12
10.Можно ли избежать штрафа за уточненку.....	13
11.Порядок уплаты налога на сверхприбыль.....	13
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	14
1.Взыскание неограниченных процентов.....	14
2.Обременительная комиссия банка.....	15
3.Основания для исключения автомобиля из конкурсной массы.....	17
4.Смена контрагентов и НДС.....	18
5.Вновь о дроблении.....	19

I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

1. Расширены меры поддержки сельхозпроизводителей



**ПРАВИТЕЛЬСТВО
РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

[Постановление от 22.12.2023 № 2249 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 14 июля 2012 г. № 717»](#)

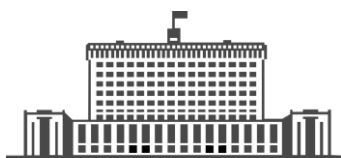
Документом дополнен перечень затрат сельскохозяйственных потребительских кооперативов, которые частично возмещаются государством.

В такие затраты включены закупки посадочного материала ягодных культур, молодняка крупного рогатого скота, а также приобретение ягод у граждан, ведущих личные подсобные хозяйства.

Для сельскохозяйственных кооперативов, работающих в регионах Сибирского федерального округа, размер возмещения затрат на приобретение техники и оборудования будет увеличен с 50 до 60%. При этом общий объём таких выплат не должен быть больше 10 млн. рублей.

В число сельскохозяйственных потребительских кооперативов будут включаться потребительские общества, у которых не менее 70% выручки формируется за счёт заготовки, хранения, переработки и сбыта сельхозпродукции. Это решение позволит расширить число предприятий, получающих государственную поддержку.

2. Продлен упрощённый порядок ввоза в Россию электронных устройств и оборудования



**ПРАВИТЕЛЬСТВО
РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

[Постановление от 29.12.2023 № 2388 «О внесении изменения в постановление Правительства Российской Федерации от 9 мая 2022 г. № 834»](#)

Упрощённый порядок касается процедуры выдачи разрешительных документов для ввоза продукции, а также их представления таможенным органам.

Решение направлено на обеспечение потребителей товарами, содержащими оборудование для шифрования. Речь идёт в том числе о смартфонах, планшетах, ноутбуках, компьютерах, микросхемах и рациях.

II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Правила регулирования нестационарной торговли



Законопроект № 522981-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации»

Законопроектом предлагается:

- уточнить терминологию и привести ее в соответствие с современными требованиями рынка;
- закрепить в федеральном законодательстве варианты и общие принципы юридического оформления права на размещение нестационарных и мобильных торговых объектов;
- закрепить принцип «меняется место - сохраняется бизнес», позволяющий гарантировать предоставление компенсационных мест и сохранение бизнеса, если место размещения нестационарного торгового объекта требуется для государственных или муниципальных нужд;
- установить возможность осуществления торговой деятельности с использованием нестационарного или мобильного торгового объекта по заявительному принципу любым хозяйствующим субъектом в местах, признанных общедоступными для размещения торговых объектов;
- установить минимальный срок действия договора на размещение нестационарного торгового объекта (не менее 5 лет).

Также уточняются требования к схемам размещения нестационарных или мобильных торговых объектов, в том числе определяется их состав, закрепляется порядок их изменения и дополнения.

Предусматривается возможность дополнения схем размещения новыми местами исходя из заявок предпринимателей.

Предлагается выделить мобильные торговые объекты (автомагазины, автолавки и другие) в отдельную категорию, тем самым создав необходимые условия для развития мобильной (развозной) торговли, которая имеет ряд особенностей и преимуществ, отличающих ее от других форматов.

Органам местного самоуправления и органам государственной власти субъектов Российской Федерации предлагается предоставить право определять конкретизированные условия, требования и ограничения к организации развозной торговли.

2. Упрощение выкупа земли под зданиями



[Законопроект № 528857-8 «О внесении изменений в статью 39.20 Земельного кодекса Российской Федерации»](#)

Законопроектом предлагаются изменения, связанные с уточнением порядка реализации исключительного права собственника объекта недвижимости при приобретении публичного земельного участка в существующих границах. Вводится право собственника на выкуп земельного участка, ранее сформированного для эксплуатации объекта безусловно, без ограничений, без необходимости дополнительного «доказывания».

Авторы законопроекта считают, что изменения позволят увеличить поступления в местные бюджеты, так как при выкупе земельного участка, заявитель одновременно осуществляет значительный платёж. Также появятся дополнительные возможности для развития субъектов, прежде всего, малого и среднего предпринимательства, путем вовлечения земельных участков в хозяйственный оборот, так как при отсутствии права собственности на земельный участок у инвестора нет уверенности в осуществлении значительных вложений, связанных с ведением хозяйственной деятельности на данном участке (инвестор не может привлечь заемные средства в банке путем передачи земельного участка в залог, не может инициировать изменения в документы градостроительного планирования и тд).

3. Обязанность торговых сетей обеспечить ассортимент товаров местного производства



[Законопроект № 530657-8 «О внесении изменения в статью 8 Федерального закона «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации»](#)

Согласно пояснительной записке к проекту в последние годы наблюдается тенденция к укрупнению федеральных торговых сетей и прекращению деятельности сетей региональных, доля местной продукции в торговых объектах субъектов Российской Федерации остается незначительной.

Предлагается установить обязанность торговых сетей выделять в каждом из своих магазинов «полку» для товаров производителей того субъекта, на территории которого он расположен, в объеме не менее 25% всего ассортимента магазина.

По мнению авторов законопроекта, принимаемые меры позволят стабилизировать рынок в условиях тенденций к его монополизации федеральными торговыми сетями, расширить возможности сбыта для местных производителей, усилить предпринимательскую активность в регионах.

4. Ограничения кредиторов по кредитам умершего заемщика



[Законопроект № 532254-8 «О внесении изменений в статью 14 Федерального закона «О потребительском кредите \(займе\)»](#)

Наследники, принявшие наследство, отвечают по всем долгам наследодателя, включая кредитные, солидарно – каждый пропорционально его доле в наследстве (ст. 1175 Гражданского кодекса). При этом на вступление в наследство отведено полгода (ст. 1154 ГК РФ).

Авторы законопроекта в пояснительной записке к нему указывают, что в правоприменительной практике зачастую встречаются случаи, когда наследники до момента вступления в наследство не осведомлены о кредитных долгах наследодателя.

В целях устранения законодательного пробела предлагается дополнить статью 14 ФЗ «О потребительском кредите (займе)» нормами, согласно которым в случае смерти заемщика до момента вступления его наследников в наследство кредитор не вправе:

- начислять штрафы (пени, неустойки) за неисполнение или ненадлежащее исполнение умершим заемщиком обязательств по возврату потребительского кредита (займа) и (или) уплате процентов на сумму потребительского кредита (займа);
- предъявлять к наследникам заемщика требования о досрочном возврате сумм кредита (займа);
- обращаться взыскание на предмет залога (ипотеки).

Предлагаемые изменения также применяются к отношениям, возникающим в связи с предоставлением потребительского кредита (займа), обязательства заемщика по которому обеспечены ипотекой.

5. Приоритет уплаты налогов по делам о банкротстве



[Законопроект № 532703-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «О несостоятельности \(банкротстве\)»](#)

Проект федерального закона разработан во исполнение позиции Конституционного суда, постановившего урегулировать вопросы, связанные с очередностью удовлетворения требования об уплате налога на прибыль организаций при реализации имущества, составляющего конкурсную массу в деле о банкротстве.

Предусматривается погашение текущих и реестровых платежей по налогу на доходы физических лиц и страховых взносов в рамках единого тарифа страховых взносов в составе требований кредиторов второй

очереди после полной выплаты требований кредиторов второй очереди по заработной плате до начала выплат по требованиям кредиторов третьей очереди.

В соответствии с законопроектом уплата текущих обязательных платежей в процедуре банкротства производится в пятую очередь текущих платежей. В случае наличия требований реестровых кредиторов первой и второй очереди вводится «механизм замещения» - выплата такой задолженности производится за счет средств на уплату текущих требований по налогу на прибыль от реализации конкурсной массы с исключением указанных обязательных платежей из числа текущих и включением их в первую или вторую очередь реестра требований кредиторов.

Также законопроектом уточняется перечень выплачиваемых налогов в составе расходов на обеспечение сохранности предмета залога и реализацию его на торгах, которые погашаются за счет средств от реализации предмета залога.

6. Запрет заключения срочных трудовых договоров с руководителями подразделений



[Законопроект № 532520-8 «О внесении изменения в статью 59 Трудового кодекса Российской Федерации»](#)

В соответствии с абзацем 8 части 2 статьи 59 ТК РФ к числу категорий работников, с которыми ТК РФ допускает заключение по соглашению сторон срочного трудового договора, относятся, в частности, руководители организаций независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности.

Согласно части 1 статьи 273 ТК РФ под руководителем организации понимается исключительно физическое лицо, осуществляющее в соответствии с ТК РФ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, учредительными документами юридического лица (организации) и локальными нормативными актами руководство этой организацией в целом, выполняя при этом функции ее единоличного исполнительного органа.

Действующая редакция ТК РФ не устанавливает нормативной взаимосвязи абзаца 8 части 2 его статьи 59 с частью 1 статьи 273 ТК РФ, содержащей определение понятия «руководитель организации». Это, в свою очередь, означает невозможность применения данного определения к лицам, указанным в абзаце 8 части 2 статьи 59 ТК РФ.

Конституционный Суд Российской Федерации в Постановлении от 19 декабря 2023 г. № 59-П признал неконституционным абз. 8 ч. 2 ст. 59 ТК РФ в той части, в которой данная норма позволяет заключать срочный трудовой договор фактически с любым руководителем.

В целях устранения указанной правовой неопределенности законопроектом предлагается уточнить редакцию абзаца 8 части 2 статьи 59 ТК РФ, дополнив его ссылкой на часть 1 статьи 273 ТК РФ, которая содержит определение понятия «руководитель организации».

7. Об исчислении срока принятия решения о проверках контролируемых сделок



[Законопроект № 488070-8 «О внесении изменения в статью 105-17 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» \(в части уточнения срока принятия решения о проведении проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами\)»](#)

Проектом федерального закона вносится изменение в абзац первый пункта 2 статьи 105-17 Кодекса, согласно которому принятие вышеуказанного решения будет осуществляться без учета даты получения федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, уведомления о контролируемых сделках (в том числе уточненного) или извещения территориального налогового органа, направленных в соответствии со статьей 105-16 Кодекса. Одновременно с этим сохраняется необходимость соблюдения федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, требований, установленных абзацем первым пункта 5 статьи 105-17 Кодекса к периодам, за которые может быть проведена проверка полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между признаваемыми взаимозависимыми лицами. Внесение предлагаемого проектом федерального закона изменения позволит исключить возникновение спорных ситуаций, связанных с исчислением срока принятия федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, решения 1238742-Уч-2023 (6.1) о проведении проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ

1. Тур услуга - освобождение от НДС



[Письмо Минфина от 21.12.2023 № 03-07-07/124607](#)

Согласно нормам налогового законодательства, с 1 июля 2023 года по 30 июня 2027 года включительно предусмотрено освобождение от уплаты НДС для реализации туристского продукта в сфере внутреннего туризма или въездного туризма (подп. 39 п. 3 ст. 149 Налогового кодекса РФ).

Под турпродуктом понимается комплекс услуг по перевозке и размещению, оказываемых за общую цену независимо от включения в общую цену стоимости экскурсионного обслуживания или других услуг по соответствующему договору (ст. 1 Федерального закона от 24 ноября 1996 г. № 132-ФЗ).

Также, как поясняет Минфин, к турпродукту относится реализуемый по разным договорам одним юридическим лицом комплекс услуг, включающий перевозку туриста и его размещение в гостинице или ином средстве размещения на аналогичный срок.

При этом под перевозкой понимается доставка туриста из страны (места) постоянного жительства в страну (место) временного пребывания воздушным, морским, речным, железнодорожным, автомобильным транспортом.

Минфин считает, что предоставление туруслуг без одновременного размещения туриста в стране (месте) временного пребывания и его перевозки из страны (места) постоянного жительства в страну (место) временного пребывания не может являться реализацией турпродукта. Значит, освобождение от НДС в этом случае не применяется.

2. Страховые премии в расходах компании



[Письмо Минфина от 14.01.2024 № 03-03-06/1/1801](#)

По общему правилу при расчете налога на прибыль бизнес учитывает расходы на добровольную страховку основных средств производственного назначения, в том числе арендованных (подп. 3 п. 1 ст. 263 НК). Их признают в том отчетном периоде, в котором налогоплательщик перечислил деньги на оплату страховых взносов.

Если речь идет о разовом платеже по договорам на срок более одного отчетного периода, то расходы признают равномерно в течение всего срока его действия пропорционально числу календарных дней такого действия в налоговом периоде (п. 6 ст. 272 НК).

Минфин уточняет: если страховую премию платят в рассрочку, то по договорам, у которых срок действия более одного отчетного периода, расходы по платежам признают равномерно в течение периода уплаты взносов (год, полугодие, квартал, месяц) и пропорционально числу дней действия договора в отчетном периоде. При этом «окончательный» страховой взнос, который рассчитывают по окончании договора, нужно учитывать единовременно на дату такого окончания. Такой порядок налогообложения действует, только если плательщик не уменьшил налоговую базу путем искажения отчетности (п. 1 ст. 54.1 НК) и выполнил условия п. 2 ст. 54.1 НК РФ.

3. Добровольное имущественное страхование в целях налога на прибыль



[Письмо Минфина от 11.01.2024 № 03-03-06/1/923](#)

Зачесть расходы на добровольное страхование можно, если такое страхование направлено на компенсацию расходов (убытков, недополученных доходов), учитываемых для целей налогообложения, которые

могут возникнуть в результате страхового случая. Такие нормы вступили в силу с 31 августа 2023 года. Они продиктованы Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ.

Таким образом, организации имеют право зачесть расходы на добровольное страхование, если такие расходы были произведены или признаны после 31 августа 2023 года.

4. НДФЛ при награждении



[Письмо Минфина от 18.01.2024 № БС-17-11/119@](#)

Перечень доходов, которые не облагаются НДФЛ, установлены ст. 217 НК РФ. Так, НДФЛ не удерживается со следующих доходов:

- пособия по возмещению вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
- возмещение расходов на оплату коммунальных услуг жилых помещений, предоставляемых во временное пользование, топлива; возмещение стоимости натурального довольствия;
- оплата стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами, тренерами и судьями для тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях; пособие в связи с гибелью военнослужащих или госслужащих при исполнении ими служебных обязанностей;
- возмещение расходов на повышение квалификации работников;
- оплата работникам Крайнего Севера стоимости проезда работника по России в отпуск и обратно, стоимость провоза багажа до 30 килограммов, а также стоимость проезда неработающих членов его семьи;
- стоимость переезда на работу в другую местность;
- доходы в виде денежных средств и иного имущества, безвозмездно полученных лицами, призванными на военную службу по мобилизации в ВС РФ или проходящими военную службу по контракту, либо заключившими контракт о пребывании в добровольческом формировании; и другие.

Но в отношении денежных средств, которые выплачиваются при получении госнаград, такую норму применить нельзя. Это связано с тем, что награждение госнаградой РФ представляет собой высшую форму поощрения гражданина за заслуги перед государством, а единовременное денежное поощрение в этой связи является стимулирующей выплатой за особые достижения при выполнении поставленных задач. В связи с этим, единовременное денежное поощрение, выплачиваемое при награждении госнаградами, в т. ч. участникам СВО, должно облагаться НДФЛ.

5. Обоснованность обесценения



[Письмо Минфина от 11.12.2023 № 03-05-04-01/119366](#)

Проверять ОС на обесценение и отражать изменения балансовой стоимости этих ОС вследствие обесценения, является обязанностью организаций. Это закреплено в п. 38 ФСБУ 6/2020. За исключением случаев, предусмотренных ФСБУ 6/2020 и МСФО 36. Напомним, что не проверять ОС на обесценение могут организации, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета (п. 3 ФСБУ 6/2020). Не нужно проверять на обесценение также объекты инвестиционной недвижимости, оцениваемые по справедливой стоимости (п. 2 МСФО 36).

Минфин России разъяснил, что по тем объектам, которые организация проверяет на обесценение, стоимость, которая будет учитываться для налога на имущество, следует уменьшать на суммы обесценения.

6. КЭП можно перевыпустить через личный кабинет



[Информация с официального сайта ФНС России от 29.01.2024](#)

ФНС напоминает, что перевыпустить квалифицированный сертификат ключа проверки электронной подписи (КЭП) теперь возможно без личного посещения Удостоверяющего центра ФНС России. Новый функционал, позволяющий сделать это дистанционно, запущен в интерактивных сервисах ФНС России «Личный кабинет юридического лица» и «Личный кабинет индивидуального предпринимателя».

Для того, чтобы перевыпустить (продлить) сертификат, необходимо чтобы: пользователь (владелец сертификата) ранее уже лично получил сертификат в ФНС или у Доверенного лица ФНС России; ранее полученный сертификат ФНС России еще действует; компьютер настроен для работы с имеющимся сертификатом.

Для продления (перевыпуска) необходимо зайти в ЛКН по действующей электронной подписи. Выбрать сервис «Перевыпустить сертификат электронной подписи», подписать заявление на выпуск нового сертификата действующим сертификатом. После проверки заявления на перевыпуск сертификата подпишите и направьте запрос на изготовление нового сертификата. Запись будет произведена на используемый USB-токен.

7. Что с прослеживаемостью товаров



[Информация с официального сайта ФНС России от 16.01.2024](#)

С 18 января вступают в силу изменения в постановление Правительства РФ от 01.07.2021 № 1108. Они направлены на приведение норм Положения о национальной системе прослеживаемости товаров в соответствие с Соглашением о механизме прослеживаемости товаров, ввезенных на таможенную территорию Евразийского экономического союза от 29.05.2019.

Так, теперь участники оборота будут представлять в национальную систему прослеживаемости сведения о перемещении товаров, включенных в перечень, утверждаемый Евразийской экономической комиссией, на территорию другого государства – члена ЕАЭС, до их непосредственной транспортировки.

Также уравниваются требования Положения о национальной системе прослеживаемости товаров и статьи 169 Налогового кодекса РФ. То есть участники оборота прослеживаемых товаров, которые не должны уплачивать НДС, начнут отражать в отчете об операциях передачу в составе выполненных работ прослеживаемых товаров.

Напоминаем, что до регистрации в Минюсте России приказа ФНС России, утверждающего новые формы, форматы и порядки их заполнения, следует использовать соответствующие формы документов, утвержденные приказом ФНС России от 08.07.2021 № ЕД-7-15/645@. Подробнее ознакомиться с указанным проектом приказа можно в разделе «Национальная система прослеживаемости импортных товаров».

8. Валютные операции по мнимым контрактам



[Письмо ФНС России от 10.01.2024 № Д-5-17/1@](#)

ФНС опубликовала разъяснения по вопросу квалификации административного правонарушения, связанного с валютными операциями по мнимым внешнеторговым контрактам (ст. 15.25 КоАП).

Это операции, совершенные на недостоверных договорах, которые заключают для вида без намерения породить правовые последствия. По общему правилу договоры, соглашения, контракты и дополнения либо изменения к ним выступают основанием для проведения валютных операций. Резиденты в обязательном порядке предоставляют эти документы органам и агентам валютного контроля. Все они должны быть действительными. Отступление от этого правила грозит отказом банка в проведении операции по результатам проверки соблюдения валютного законодательства, а такой платеж признают незаконным.

ФНС напомнила, что совершение операций с валютой при помощи подложных документов содержит признаки преступления по ст. 193.1 УК. Поэтому служба может не только возбудить дело об административном правонарушении в отношении юрлица, но и отправить материалы и информацию правоохранителям. Они решат вопрос о возбуждении уголовного дела против должностного лица.

ФНС уточняет: административное производство возбуждают в отношении компании, а в отношении должностного лица — только если правоохранительные органы откажут в возбуждении уголовного дела по сообщению ФНС.

9. Новые формы и порядок заполнения



[Информация с официального сайта ФНС России от 22.01.2024](#)

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 Налогового кодекса Российской Федерации, 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. Можно ли избежать штрафа за уточненку



[Письмо ФНС от 27.12.2023 №БВ-4-7/16343@](#)

Если бухгалтер самостоятельно выявит ошибку или неточность в декларации, и представит уточненку, это будет рассматриваться как смягчающее ответственность обстоятельство. Даже если при этом организация не уплатила налог и пени. Такая норма зафиксирована в пункте 17 Информационного письма Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 17.03.2003 № 71.

Сданная уточненка дает возможность снизить штраф не менее чем в два раза с учетом иных конкретных обстоятельств, смягчающих ответственность. Полностью избежать штрафа можно, если непрерывное положительное сальдо организации имело достаточно денег и на доплату налога, и на пени.

11. Порядок уплаты налога на сверхприбыль



[Информация с официального сайта ФНС России от 23.01.2024](#)

Российские и иностранные организации, которые признаются плательщиками налога на сверхприбыль, до 25 января 2024 года должны направить в налоговые органы соответствующие декларации. При необходимости разово уплатить указанный налог следует до 29 января (в связи с тем, что 28 число приходится на выходной день).

Не признаются плательщиками налога организации:

- малого и среднего предпринимательства;
- созданные после 1 января 2021 года (за исключением случаев реорганизации);
- иностранные организации, деятельность которых на территории РФ началась после 1 января 2021 года;
- добывающие углеводородное сырье и уголь;
- перерабатывающие нефть;
- производящие и экспортирующие сжиженный природный газ;
- являющиеся плательщиками единого сельскохозяйственного налога;

- у которых за 2018-2019 годы отсутствовали доходы от реализации;
- кредитные и некредитные финансовые организации, в отношении которых на 1 января 2023 года осуществлялись меры по предупреждению банкротства;
- застройщики, реализующие проекты с привлечением средств граждан-участников долевого строительства, которые в 2021-2022 годах не выплачивали дивиденды.

В общем случае налоговая база определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021 и 2022 годы над аналогичным показателем за 2018 и 2019 годы. Ставка по налогу составляет 10%.

При этом можно уменьшить налог, если в период с 1 октября по 30 ноября 2023 года организация перечислила обеспечительный платеж, который является основанием для применения налогового вычета.

Напоминаем, что декларация по налогу на сверхприбыль представляется с 1 по 25 января 2024 года, в том числе налогоплательщиками, которые перечислили обеспечительный платеж в размере половины суммы исчисленного налога.

Разделы 1 «Сумма налога, подлежащая уплате» и 2 «Расчет суммы налога» обязательны для заполнения всеми налогоплательщиками.

В них отражаются сведения о величине прибыли налогоплательщика за 2018, 2019, 2021 и 2022 годы с учетом данных организаций, в результате слияния, разделения, преобразования которых он был создан, а также информации о прибыли компаний, присоединенных к нему до 31 декабря 2023 года.

Разделы 2.1 «Балансовая стоимость активов» и 3 «Сведения о реорганизации» заполняются отдельными категориями налогоплательщиков. Так, первый заполняется только теми, для кого налоговой базой признается половина прибыли за 2022 год, а третий - российскими организациями, которые отразили в разделе 2 декларации величину прибыли с учетом особенностей, установленных ч. 7 - 10 ст. 3.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Взыскание неограниченных процентов



[Постановление Конституционного Суда РФ от 25.12.2023 № 60-П](#)

КС РФ конкретизировал право судов снижать ростовщические проценты и оценил обязательность выводов судов общей юрисдикции об истечении срока исковой давности в арбитражном процессе.

Фабула спора: Предприниматель в 2013 году заключил договор займа на 16,9 млн. рублей под 15%. В течение пяти лет он частично погашал задолженность за пользование заемными средствами, выплатив 18,9 млн. рублей. В 2020 году его признали банкротом и ввели процедуру реализации имущества. При этом в судах общей юрисдикции займодавцу было отказано во взыскании с заявителя долга в связи с истечением срока исковой

давности, однако арбитражные суды признали эти требования обоснованными и учли их в реестре в размере 400,7 млн. рублей. Установленные в договоре проценты были признаны допустимыми в силу свободы договора.

Заявитель оспорил конституционность статьи 809 ГК Российской Федерации и части 3 статьи 69 АПК Российской Федерации, считает, что оспариваемые нормы допускают взыскание неограниченных процентов за пользование займом и позволяют арбитражным судам игнорировать выводы судов общей юрисдикции об истечении срока исковой давности по требованиям, вытекающим из договора займа.

Позиция КС РФ:

- С внесением в 2017 году поправок в статью 809 названного Кодекса суды смогли уменьшать ростовщические проценты до размера обычно взимаемых при аналогичных обстоятельствах. Отсутствие прямого указания на обратную силу в оспариваемой норме не означает ограничения права заемщика на судебную защиту и не препятствует его обращению за защитой от несправедливых процентов по соглашениям, заключённым до ее введения. Данная норма отвечает принципу поддержания доверия к закону и действиям государства, направлена на усиление гарантий прав заемщика и сама по себе не может служить формальным основанием для отказа в снижении явно чрезмерных процентов по договорам займа, заключенным до ее вступления в силу.
- Обжалуемая норма АПК предполагает освобождение от доказывания тех обстоятельств, которые ранее были установлены вступившим в силу решением суда общей юрисдикции и имеют отношение к лицам, участвующим в деле. Это, в частности, означает, что при рассмотрении в рамках арбитражного судопроизводства дела о банкротстве физического лица арбитражный суд связан установленными ранее судами общей юрисдикции обстоятельствами, имеющими значение юридического факта и подтверждающими истечение срока исковой давности по договору займа, заключенным между лицами, участвующими в деле о банкротстве.

2. Обременительная комиссия банка



[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 15.01.2024 № 305-ЭС23-14641](#)

СКЭС ВС РФ указала на наличие в оспариваемой сделке признаков неравноценности встречного предоставления.

Фабула спора: Юридическое лицо признано несостоятельным (банкротом), в отношении должника открыто конкурсное производство, назначен конкурсный управляющий.

Должник является клиентом банка в соответствии с договором о расчетно-кассовом обслуживании в АО «Альфа-банк» и договором на обслуживание по системе «Альфа-Бизнес Онлайн», заключенными конкурсным управляющим путем присоединения к ним.

Платежным поручением конкурсный управляющий перечислил 13 986 943,16 руб. в пользу конкурсного кредитора – физического лица в погашение задолженности должника, включенной в реестр требований кредиторов.

За произведенную расходную операцию по счету банк начислил должнику комиссию в сумме 1 026 878,55 руб.

Платежным ордером от 28.10.2022 с основного расчетного счета должника списана комиссия в сумме 114 890,46 руб., а платежным ордером от 01.11.2022 – комиссия в сумме 80 700 руб.

Конкурсный управляющий обратился с заявлением к банку о признании недействительным начисления комиссии платежным требованием на сумму 1 026 787,55 руб., а также применении последствий недействительности сделки в виде взыскания 195 590,46 руб.

Позиция судов: Отказывая в удовлетворении заявления, суды пришли к выводу о том, что присоединившись к условиям договоров, истец выразил свое согласие с действующими в банке тарифами и комиссиями, в том числе на расчетно-кассовое обслуживание, указав, что конкурсным управляющим не представлено доказательств невозможности подключения иного тарифа либо невозможности выбора иной кредитной организации для получения аналогичных услуг. При таких условиях в действиях банка отсутствуют признаки злоупотребления правом, а также об отсутствии факта причинения вреда кредиторам посредством начисления спорной банковской комиссии. Кроме того, суды указали, что спорная комиссия является для должника текущим платежом, в силу чего ее начисление и списание не приводит к нарушению очередности удовлетворения требований кредиторов и оказанию предпочтения в пользу банка.

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

- Для опровержения ссылки конкурсного управляющего на признаки неравноценности встречного предоставления при начислении банком спорной комиссии последнему следовало раскрыть экономическое содержание соответствующих комиссий за осуществление денежных переводов в пользу физических и юридических лиц, подтверждающих обоснованность 100 000-й разницы в их размерах, а также сослаться на тарифный план, не предусматривающий указанного различия между комиссиями в зависимости от правового статуса получателя платежа, возможностью присоединения к которому клиент не воспользовался. Между тем, названные сведения в материалы дела банком не представлены, а представители банка в настоящем судебном заседании затруднились пояснить суду вопрос о наличии в банке на момент начисления спорной комиссии соответствующих тарифных планов.
- В отсутствие экономического обоснования банком себестоимости услуги по проведению платежей по распоряжениям его клиентов, действия банка по установлению размера комиссии за перевод денежных средств на счета физических лиц, существенно увеличенной по сравнению с комиссией, применяемой к перечислению денежных средств в пользу юридических лиц, имеет очевидные признаки заведомо недобросовестного осуществления кредитной организацией гражданских прав (пункт 1 статьи 10 ГК), подрывающего ожидания клиентов, размещающих денежные средства на счете, в сохранении у них возможности беспрепятственного распоряжения своим имуществом, в том числе путем совершения по своему усмотрению законных операций по перечислению денежных средств другим лицам (пункт 3 статьи 845 ГК РФ).
- Для присоединившейся к договору стороны условие о применении существенно различающихся величин комиссий при осуществлении перевода денежных средств со счета клиента в кредитной организации в зависимости от того, осуществляется ли перевод в пользу физического или юридического лица, является по смыслу пункта 2 статьи 428 ГК РФ явно обременительным.

3. Основания для исключения автомобиля из конкурсной массы



[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 25.12.2023 № 306-ЭС23-17596](#)

СКЭС ВС РФ разъяснила, в каких случаях производится исключение из конкурсной массы имущества, помимо перечисленного в статье 446 ГПК РФ, на сумму более, чем 10 000 руб.

Фабула спора: В рамках дела о своей несостоятельности (банкротстве) должник обратилась в арбитражный суд с ходатайством об исключении из конкурсной массы автомобиля.

Позиция судов: Судом первой инстанции ходатайство удовлетворено, автомобиль исключен из конкурсной массы должника. Суд исходил из того, что включение спорного транспортного средства в конкурсную массу и его последующая реализация приведут к нарушению прав несовершеннолетних детей должника, а также к нарушению справедливого баланса между имущественными интересами кредиторов и личными правами должника.

Отменяя определение суда первой инстанции, апелляционный суд, выводы которого поддержаны судом округа, исходил из непредставления доказательств необходимости исключения автомобиля из конкурсной массы, указав на то, что спорное транспортное средство не подпадает под категорию имущества, на которое не может быть обращено взыскание в соответствии с гражданским процессуальным законодательством, и не является специальным средством, выделенным в целях социальной поддержки семьи с детьми.

Судом апелляционной инстанции отмечено, что в случае реализации транспортного средства в деле о банкротстве должника половина от вырученных от продажи транспортного средства денежных средств будут выплачены супругу должника, которые могут быть направлены на приобретение замещающего транспортного средства. Доводы должника о том, что спорный автомобиль используется для перевозки несовершеннолетних детей в школу и детские сады, на иные занятия и необходим для нормального существования, об установлении должнику запрета на физические нагрузки по состоянию здоровья, апелляционный суд отклонил как не свидетельствующие о наличии исключительных обстоятельств, указывающих на необходимость использования именно личного транспортного средства и невозможность использования иных способов передвижения, включая общественный транспорт или такси.

СКЭС ВС РФ оставила в силе решение первой инстанции на основании выводов:

- Исключение имущества на сумму больше чем 10 000 руб. помимо перечисленного в статье 446 ГПК РФ производится в экстраординарных случаях, когда лишение должника и/или членов его семьи этого имущества может привести к нарушению их прав, а также к нарушению справедливого баланса между имущественными интересами кредиторов и личными правами должника. Факт нуждаемости должника в имуществе определяется судом в каждом конкретном случае с учетом обстоятельств спора.
- Суд первой инстанции установил, что имеются обстоятельства, при которых спорный автомобиль следует исключить из конкурсной массы: в семье должника четверо несовершеннолетних детей (14 лет, 6 лет, 2 года и последний 6 месяцев - на момент рассмотрения дела судом первой инстанции), которых с использованием автомобиля, являющегося единственным транспортным средством

передвижения в многодетной семье, родители доставляют в школьные и дошкольные образовательные учреждения, а также в учреждения дополнительного образования, в поликлинику и на секции. При этом, принимая во внимание удаленность места жительства семьи должника от остановок и маршрутов движения общественного транспорта, состояние здоровья должника, суд правомерно посчитал, что лишение семьи транспортного средства приведет к нарушению прав несовершеннолетних детей.

- Кроме того, суд первой инстанции проанализировал обстоятельства, относящиеся к стоимости автомобиля, принадлежащего должнику на праве общей собственности с супругом, сопоставил потенциальные расходы должника на транспорт для сопровождения детей с суммами, которые после реализации автомобиля должны быть направлены на погашение требований кредиторов, в результате чего сделал вывод о том, что включение спорного транспортного средства в конкурсную массу и его последующая реализация приведут к нарушению справедливого баланса между имущественными интересами кредиторов и личными правами должника. Судом также учтено, что на торгах реализована квартира, принадлежащая должнику; на торги выставлена вторая квартира, средства от реализации которых пойдут на погашение требований кредиторов.

4. Смена контрагентов и НДС



[Постановление АС Западно-Сибирского округа от 13.12.2023 года по делу № А70-26213/2022](#)

Фабула спора: Между компаниями был заключен договор поставки, в рамках которого продавец получил аванс. Затем этот договор был расторгнут. Выплаченный аванс стороны договорились зачесть в счет оплаты по другому договору, заключенному между ними. Но поставок по нему не было, поэтому покупатель уступил право требования по возврату аванса другому контрагенту поставщика. Новый же кредитор закрыл этот аванс зачетом в счет имевшейся у него задолженности перед поставщиком. После этого поставщик поставил НДС по авансу к вычету.

Но ИФНС заявила, что, поскольку зачет проведен не с первоначальным покупателем, а с другим лицом, то аванс фактически не возвращен, и права на вычет поставщик не имеет.

Позиция судов: Суд поддержал налогоплательщика. Важно, чтобы обязанность продавца по возврату аванса была фактически прекращена по основаниям, предусмотренным ГК РФ. В момент зачета новым кредитором встречного однородного требования обязательство поставщика по возврату аванса прекратилось. Следовательно, он имеет право на вычет НДС.

Кассационная инстанция оставила в силе решение и постановление судов первой и второй инстанции: Поставщик имеет право на вычет НДС при условии прекращения его обязательства по возврату аванса. В случае расторжения договора НДС, уплаченный продавцом с полученных авансов, можно поставить к вычету, но только при условии возврата самого аванса (п. 5 ст. 171 НК РФ). А вправе ли поставщик заявить вычет НДС, если покупатель уступил право требования по возврату аванса третьему лицу? Право на вычет он имеет, заявил суд.

5. Вновь о дроблении



[Постановление АС Северо-Западного округа от 13.12.2023 по делу № А56-4952/2023](#)

Фабула спора: Инспекция провела выездную проверку и усмотрела схему дробления бизнеса: несколько взаимозависимых компаний были учреждены незадолго до расширения производства и увеличения штата сотрудников. То есть организации, по мнению ИФНС, фактически являлись одним предприятием. Поэтому были доначислены НДС и налог на прибыль.

Суд инспекцию не поддержал: Судьи указали, что в споре о применении схемы дробления бизнеса нужно установить не только взаимозависимость лиц.

Важно также выявить факты искусственного разделения единого процесса (производственного, хозяйственного, управленческого) на отдельные части и их формальное отнесение на взаимозависимых лиц. Такого разделения не установлено: виды деятельности организаций полностью не совпадали, хоть и относились к одной сфере (общепит). Часть компаний занималась ресторанным бизнесом, другая часть производила мясную продукцию; не было перераспределения трудового персонала; расчеты в основном были безналичные, по пластиковым картам (перераспределять выручку при таких расчетах затруднительно); для ведения деятельности организации имели разное имущество (оборудование для производства и переработки мясной продукции в ресторанном бизнесе не использовалось).