

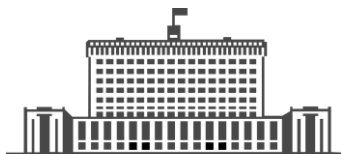
№ 3 | Март 2024

# Правовой и Налоговый дайджест

<b>I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ.....</b>	<b>2</b>
1. Упрощён порядок подачи уведомлений о предпринимательской деятельности.....	2
2. Расширение ОЭЗ.....	2
<b>II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....</b>	<b>3</b>
1. Наружная реклама.....	3
2. Антимонопольное регулирование.....	4
3. Размер неустойки.....	4
4. Наставничество.....	5
5. Изменения в Жилищный кодекс.....	5
6. Принят закон о повышении ущерба по экономическим преступлениям.....	6
7. Льготы владельцам КИК при переоформлении активов.....	7
8. Администрирование налоговой политики.....	8
<b>III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ.....</b>	<b>8</b>
1. Разъяснения.....	8
2. Банки будут помогать взыскивать деньги с единого счета.....	9
3. Новый формат банковской гарантии.....	9
4. Бесплатный сервис по хранению чеков.....	10
5. Особенности работы ФИАС.....	11
6. Новые формы реестров.....	11
7. Раскрытие дивидендной политики.....	12
<b>IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....</b>	<b>13</b>
1. Поручительство.....	13
2. Отлагательные условия.....	14
3. Увеличение номинальной доли стоимости доли.....	15
4. Определяем количество документов для статьи 126 НК.....	16
5. Вычеты и возможные причины отказа.....	16
6. Переплату на счет третьего лица не вернуть.....	17

## I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

### 1. Упрощён порядок подачи уведомлений о предпринимательской деятельности



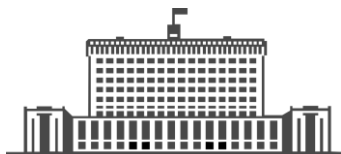
**ПРАВИТЕЛЬСТВО  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

[Постановление от 28.02.2024 № 219 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»](#)

Документом предусмотрено формирование единого реестра уведомлений о предпринимательской деятельности. Новый информационный ресурс будет открытым и общедоступным. Его запуск освободит представителей бизнеса от подачи в контролирующий орган ряда сведений: об изменении места нахождения организации, изменении места осуществления деятельности или реорганизации, об изменении места жительства индивидуального предпринимателя и места осуществления деятельности. Эта информация будет автоматически подгружаться в единый реестр уведомлений из единого государственного реестра юридических лиц или единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.

Также сокращён перечень работ и услуг, о начале осуществления которых предпринимателям необходимо подавать уведомление в контролирующий орган. Из этого перечня исключены работы и услуги в том числе в области фотографии, по ремонту и обслуживанию бытовой техники и компьютеров, по пошиву и ремонту обуви и одежды, перевозке грузов, производству измерительных приборов и электрической аппаратуры, ведению горных работ.

### 2. Расширение ОЭЗ



**ПРАВИТЕЛЬСТВО  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

[Постановления от 09.03.2024 № 274, № 277, № 278, № 279, № 280](#)

Подписаны постановления о создании трёх новых и расширении двух действующих особых экономических зон (ОЭЗ) в Мордовии, Калужской, Липецкой, Ростовской и Тверской областях.

Новая ОЭЗ «Система» разместится в Саранске и на территории Лямбирского муниципального района в Мордовии. Предполагается, что её резидентами станут не менее шести компаний, специализирующихся на выпуске строительных материалов, электрооборудования, электронных и оптических изделий, химической продукции, а также машиностроении.

Ещё одна новая особая экономическая зона – «Ростовская» создана в Новочеркасске. В ОЭЗ планируют работать восемь компаний, которые привлекут 8,6 млрд. рублей инвестиций и создадут не менее 790 новых рабочих мест. Резиденты намерены реализовать проекты по производству прицепной и полуприцепной техники, промышленного холодильного оборудования. Кроме того, в Новочеркасске будет построен комплекс по сжижению природного газа, завод, где будет изготавливаться оборудование для очистных сооружений, химический завод, выпускающий синтетические смолы и защитно-декоративные материалы.

Также новая ОЭЗ «Эммаусс» появится в Калининском и Конаковском муниципальных районах Тверской области. Её предприятия-резиденты будут заниматься производством полиэтиленовых труб, обработкой листового металла, созданием отечественных канатных дорог. Помимо этого, планируется наладить изготовление сухих строительных смесей, запустить производство бетонных и полимерных конструкций для транспортной отрасли. Одна из компаний намерена расширить мощности по выпуску кондитерской продукции.

Границы действующей особой экономической зоны в Калужской области будут расширены за счёт площадок, расположенных в Бабынинском муниципальном районе. Там планируется открыть три фармацевтических производства.

ОЭЗ «Липецк» также будет расширена за счёт включения новой территории в Липецке. Там, на площадке бывшего тракторного завода, планируется создать производство сельскохозяйственных машин и прицепов.

## II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

### 1. Наружная реклама



[Законопроект № 563448-8 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части совершенствования антимонопольного регулирования»](#)

Предложения направлены на создание условий для развития рынка наружной рекламы на основе соблюдения принципов добросовестной конкуренции, исключение возможности его монополизации или олигополизации на территориях муниципальных образований, территориях городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя.

В пояснительной записке к законопроекту указано, что по данным профессионального объединения и экспертов в сфере рекламы, начиная с 2013 года, в сфере наружной рекламы отмечается скрытая монополизация, концентрация прав на установку рекламных конструкций на отдельных территориях в руках нескольких участников рынка. При этом предпосылки для монополизации создаются, в том числе, должностными лицами органов местного самоуправления на местах.

## 2. Антимонопольное регулирование



[Законопроект № 565349-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «О защите конкуренции»](#)

Законопроектом предлагается внесение:

- изменения в часть 2.2 статьи 5 Закона о защите конкуренции в целях исключения возможности признания положения самозанятых доминирующим, что служит дополнительной гарантией обеспечения равных условий для осуществления деятельности субъектов малого и среднего предпринимательства;
- изменений в пункт 3 части 2 статьи 7 Закона о защите конкуренции в целях уточнения условий признания монопольно низкой цены товара;
- дополнения положений статьи 10 нормой, устанавливающей возможность утверждения федеральным антимонопольным органом форм раскрытия информации, предусмотренной правилами недискриминационного доступа на товарные рынки и (или) к товарам, производимым или реализуемым субъектами естественных монополий, регулирование деятельности которых осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года № 147-ФЗ «О естественных монополиях»;
- в статью 33 положения, направленного на упрощение взаимодействия антимонопольного органа с хозяйствующими субъектами при представлении ими ходатайства о даче согласия на осуществление сделок, иных действий, подлежащих государственному контролю.

## 3. Размер неустойки



[Законопроект № 574640-8 «О внесении изменений в статьи 332 и 333 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации \(в части ограничения полномочий суда по уменьшению размера законной неустойки\)»](#)

Авторы законопроекта, проанализировав судебную практику, пришли к выводу о том, что наименование статьи 333 ГК РФ «Уменьшение неустойки» искажает основное содержание этой статьи. Текст пункта 1 статьи 333 ГК РФ позволяет суду уменьшать размер неустойки независимо от того, установлен такой размер неустойки законом или соглашением сторон. Основанием для уменьшения неустойки является явная несоразмерность последствиям нарушения обязательства ответчиком. Очевидно, что понятие о явной несоразмерности не соотносится с предупредительными целями законной неустойки.

В предлагаемом законопроекте новая формулировка пункта 1 статьи 333 ГК РФ «Уменьшение неустойки, установленной соглашением», учитывает возможность суда уменьшать размер только неустойки, установленной соглашением сторон до размера не меньше размера законной неустойки.

#### 4. Наставничество



Предлагается:

- в статье 60.2 ТК РФ определить порядок привлечения наставника к исполнению им своих обязанностей путем включения исполнением работником функций наставника в содержание дополнительной работы по такой же профессии (должности).
- в статье 151 ТК РФ закрепить, что доплаты за выполнение функций наставника производятся с учетом гарантий, утверждаемых федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами федеральных органов исполнительной власти, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, актами социального партнерства, а при их отсутствии - локальными нормативными актами.

[Законопроект № 575296-8 «О внесении изменений в статью 60.2 и статью 151 Трудового кодекса Российской Федерации»](#)

#### 5. Изменения в Жилищный кодекс



Подавляющее большинство организаций, осуществляющих управление многоквартирными домами, выставляют в платежном документе плату за содержание общего имущества в многоквартирном доме единой строкой. Денежные средства на текущий ремонт отдельно не учитываются. Предлагается выделить плату за текущий ремонт в отдельный и самостоятельный вид платежа в составе платы за содержание жилого помещения.

Принятие изменений, как считают авторы законопроекта, будет способствовать повышению «прозрачности» собираемости и расходования денежных средств граждан на текущий ремонт.

Законопроект также направлен на повышение собираемости платежей за жилищно-коммунальные услуги за счет применения к платежам по текущему ремонту правила перехода задолженности к новому собственнику при переходе права на помещение (по аналогии с капитальным ремонтом).

[Законопроект № 575479-8 «О внесении изменений в Жилищный кодекс Российской Федерации»](#)



[Законопроект № 575490-8 «О внесении изменений в статью 155 Жилищного кодекса Российской Федерации»](#)

Законопроект разработан в целях правового регулирования вопросов погашения задолженности перед ресурсоснабжающей организацией, региональным оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами в случае признания физического лица банкротом в соответствии с Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)».

Проект федерального закона касается случаев, когда коммунальные ресурсы поставляются через управляющую организацию. При банкротстве физического лица (фактического потребителя ресурса) он освобождается от дальнейшего исполнения требований кредиторов. Следовательно, организация осуществляющая управление многоквартирным домом обязана списать задолженность за потребление коммунальных услуг. В свою очередь, у организации, осуществляющей управление многоквартирным домом, не прекращается обязанность оплаты выставленных ресурсоснабжающей организацией счетов за фактически потребленный коммунальный ресурс гражданином, признанным банкротом.

Предлагается освободить от возмещения задолженности по коммунальным услугам (за исключением ОДН), если такая задолженность физического лица признана в соответствии с Федеральным законом «О несостоятельности (банкротстве)» безнадежной задолженностью или задолженностью, в отношении которой гражданин освобожден от дальнейшего исполнения требований кредиторов на основании судебного акта, тем самым устранить необоснованную нагрузку на управляющую организацию.

## 6. Принят закон о повышении ущерба по экономическим преступлениям



[Законопроект № 327269-8 «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации \(в части увеличения порогов значительного, крупного и особо крупного размеров ущерба для целей квалификации преступлений в сфере экономической деятельности\)»](#)

**Причина:** Инфляция, необходимость индексации.

**Изменения коснутся следующих составов:**

- О мошенничестве (ст.159 УК) — с 10 000 руб. до 250 000 руб. значительного ущерба, с 3,5 млн руб. до 4,5 млн руб. для крупного, с 12 млн руб. до 18 млн руб. для особо крупного.
- Об ограничении конкуренции (ст. 178 УК) — с 50 до 80 млн. руб. крупного дохода, с 250 до 395 млн. руб. — особо крупного. Крупный ущерб увеличивается с 10 до 16 млн. руб., особо крупный — с 13 до 47 млн. руб.
- О незаконном использовании средств индивидуализации (ст. 180 УК) — с 250 000 до 400 000 руб. крупного ущерба.

- Об уклонении от уплаты налогов, сборов и страховых взносов, подлежащих уплате организацией (ст. 199 УК) — с 15 до 18 млн. руб. крупного ущерба, с 45 до 56,25 млн. руб. — особо крупного.
- О неисполнении обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК) — с 15 до 18,75 млн. руб. крупного размера, с 45 до 56,25 млн. руб. — особо крупного.
- Об уклонении страхователя-физлица от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование (ст. 199.3 УК) — с 1,8 до 2,25 млн. руб. крупного размера, с 9 до 11,25 млн. руб. — особо крупного.
- Об уклонении страхователя-организации от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование (ст. 199.4 УК) — с 6 до 7,5 млн. руб. крупного размера, с 30 до 37,5 млн. руб. — особо крупного.

Так, в настоящее время происходит неоправданное вовлечение в сферу уголовного преследования субъектов совершения проступков, не имеющих признаков уровня достаточной степени общественной опасности, которые подразумевались составом уголовного преступления изначально. Между тем следует отметить, что субъектами преступлений в сфере экономической деятельности выступают в основном лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность, для которых последние годы стали серьезным испытанием на устойчивость.

#### 7. Льготы владельцам КИК при переоформлении активов



[Законопроект № 518220-8 «О внесении изменений в статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации \(в части приобретения имущества у контролируемых иностранных компаний\)»](#)

В целях деофшоризации в 2022 и 2023 годах действует налоговая льгота, предусмотренная пунктом 60.2 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации, позволяющая физическим лицам-налоговым резидентам РФ переоформлять на себя российские активы, которыми они владеют через свои контролируемые иностранные компании (КИК), без уплаты НДФЛ и с одновременным сохранением налоговой стоимости приобретаемых активов по данным учета КИК, но не выше рыночной стоимости.

Из-за противодействия со стороны лиц из недружественных стран не все физические лица успели переоформить активы на себя.

Кроме того, при переоформлении имущества с КИК на физических лиц при деофшоризации обнуляется срок владения российскими активами. Для успешной реализации механизмов перевода оставшегося бизнеса в Российскую Федерацию представляется важным: 1) продлить льготу, предусмотренную пунктом 60.2 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации, на 2024 год; 2) предоставить возможность зачета срока владения КИК в срок владения физического лица, получившего российские активы после деофшоризации в порядке, предусмотренном пунктом 60.2 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации. В законопроекте учтены замечания Правительства Российской Федерации, изложенные в заключении от 11 декабря 2023 года № 18823-П13.



## 8. Администрирование налоговой политики



[Законопроект № 577665-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 8 Федерального закона «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов \(положений законодательных актов\) Российской Федерации» \(в части реализации отдельных положений основных направлений налоговой политики\)](#)

Какие изменения предусмотрены законопроектом:

- Поправки разрешают физлицам, не зарегистрированным как ИП, в налоговых декларациях, заявлениях и других документах, направляемых в налоговые органы, указывать вместо ИНН или персональных данных номер записи Единого федерального информационного регистра.
- Данные о многодетных семьях будут поступать в ФНС централизованно — благодаря этому такие семьи смогут получать налоговые льготы по имущественным налогам в беззаявительном порядке.
- Поправки также исключают из состава единого налогового платежа суммы страховых взносов на дополнительное социальное обеспечение членов летных экипажей гражданских воздушных судов, а также работников организаций угольной промышленности.
- Уменьшение выплат налога на проценты по банковским вкладам по НДФЛ (для вкладов, открытых более чем на год). Необлагаемый лимит по таким доходам будут учитывать за каждый год, а не только в конце срока.
- Отменяют подачу «нулевой» упрощенной отчетности, если деятельность компаний не велась. Снижаются требования для перехода компаний к налоговому мониторингу: к размеру оборота и активов с 1 млрд. до 800 млн. руб., по уплаченным налогам — со 100 млн. до 80 млн. руб.

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

#### 1. Разъяснения



[Письмо ФНС России от 06.03.2024 № БС-16-11/69@](#)

Если объект недвижимости находился в собственности налогоплательщика в течение минимального предельного срока владения и более, то доход от его продажи освобождается от НДФЛ. По общему правилу такой минимальный срок составляет пять лет.

С 1 января 2023 года законодательство РФ о налогах и сборах применяется на территории: Донецкой Народной Республики (ДНР) – на основании статьи 15 Федерального конституционного закона от 04.10.2022 № 5-

ФКЗ; Луганской Народной Республики (ЛНР) – на основании статьи 15 Федерального конституционного закона от 04.10.2022 № 6-ФКЗ; Запорожской области – на основании статьи 15 Федерального конституционного закона от 04.10.2022 № 7-ФКЗ; Херсонской области – на основании статьи 15 Федерального конституционного закона от 04.10.2022 № 8-ФКЗ.

ФНС разъясняет, что минимальный срок владения объектами недвижимого имущества в новых регионах для НДФЛ исчисляется с даты возникновения права собственности на них в соответствии с законодательством, действовавшим до вступления в силу соответственно Федеральных конституционных законов.

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



[Письмо ФНС России от 13.03.2024 № БС-4-21/2819@](#)

ФНС России разъясняет, по какой ставке платить земельный налог в отношении земельных участков с видами разрешенного использования «коммунальное обслуживание» и «обслуживание жилой застройки».

Статья 394 Налогового кодекса устанавливает две максимальные ставки по земельному налогу.

- ✓ 0,3 процента в отношении земельных участков: отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования; занятых жилищным фондом или объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (объекты ЖКХ) (за исключением части земельного участка, приходящейся на объект недвижимого имущества, не относящийся к жилищному фонду и к объектам ЖКХ) или приобретенных для жилищного строительства; не используемых в предпринимательской деятельности, приобретенных для ведения ЛПХ, садоводства или огородничества; ограниченных в обороте в соответствии с законодательством РФ, предоставленных для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд;
- ✓ 1,5 процента в отношении прочих земельных участков. Значит, налог с земельных участков с видами разрешенного использования «коммунальное обслуживание» и «обслуживание жилой застройки» нужно платить по ставке 0,3%, но при наличии на таких участках жилищного фонда или объектов ЖКХ.

## 3. Новый формат банковской гарантии



[Письмо ФНС России от 07.03.2024 № ЕА-4-15/2652@](#)

Направлено вместе с «Порядком направления банковской гарантии в налоговый орган в электронной форме», «Порядком заполнения формы заявления об уведомлении налогоплательщика об освобождения

гаранта от обязательств по банковской гарантии в электронной форме», «Порядком заполнения и представления в электронной форме заявления о применении заявительного порядка возмещения налога на добавленную стоимость (акциза)», «Порядком заполнения и представления формы заявления о замене банковской гарантии (банковских гарантий) или договора поручительства (договоров поручительства) в электронной форме»).

ФНС сообщила, что электронные формат и порядок направления банковской гарантии в налоговый орган разработаны и будут утверждены приказом. Их можно начать применять уже до вступления приказа в силу.

Федеральный закон от 31 июля 2023 г. № 389-ФЗ закрепил в НК РФ институт электронной банковской гарантии, которая будет поступать в налоговые органы непосредственно от гарантов для возмещения НДС в заявительном порядке. Необходимые поправки внесены, в том числе в статьи 74.1, 138, 176,1, 184, 193 и вступают в силу 1 апреля 2024 года. Новые нормы устанавливают, что представляемая в налоговый орган банковская гарантия подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью и представляется в электронной форме по ТКС. Формат единой банковской гарантии в пользу налоговых органов утверждает ФНС по согласованию с ЦБ РФ. Проект приказа разработан и опубликован.

ФНС в своем письме привела формат и порядок направления банковской гарантии в налоговый орган в электронной форме и рекомендовала применять их уже до вступления в силу самого приказа.

#### 4. Бесплатный сервис по хранению чеков



[Информация с официального сайта ФНС России от 06.03.2024](#)

ФНС России напоминает, что кассовый чек – документ, который подтверждает факт приобретения товара или услуги между продавцом и покупателем. Он выдается на бумаге и/или направляется покупателю в электронной форме. При корректном оформлении последняя имеет такую же юридическую силу, что и бумажная и также служит подтверждением расчета.

Для удобного получения и хранения электронных кассовых чеков ФНС России разработала специальный бесплатный сервис для покупателей - «Мои чеки онлайн». Он отображает и хранит данные о чеках:

- которые покупатель получил при покупке товаров (работ, услуг);
- за онлайн-покупки;
- которые были отсканированы в бесплатном приложении «Проверка чеков».

Можно тут и самостоятельно добавлять чеки – для этого нужно отсканировать QR-код, и он отобразится в вашем общем списке чеков. Кроме того, содержащиеся в приложении чеки удобно предъявлять для возврата товаров или гарантийного обслуживания.

Хранить и получать кассовые чеки можно и в мобильном приложении «Проверка чеков». Оно также позволяет проверить, передан ли чек в ФНС России. Для этого следует отсканировать QR-код или ввести его данные вручную и отправить запрос на проверку в ведомство. Результат отобразится на экране мобильного

приложения. Оно также подсвечивает маркированные товары и позволяет узнать их статус в национальной системе маркировки. В случае некорректности или если чек не был выдан, пользователь может сообщить в ФНС России о нарушении.

Скачать мобильные приложения «Проверка чеков» и «Мои чеки онлайн» можно в магазинах приложений RuStore, AppGallery, Google Play и AppStore. Последний также доступен на официальном сайте ФНС.

## 5. Особенности работы ФИАС



*[Информация с официального сайта ФНС России от 21.03.2024](#)*

ФНС России на своем сайте разъяснила особенности работы с ФИАС. Государственный адресный реестр становится все более популярен, чаще стали возникать ситуации, когда адрес объекта отсутствует на портале ФИАС. Что же тогда делать в таком случае?

Адрес объекту присваивается органами местного самоуправления. Ими же размещаются данные об объекте в ГАР через портал ФИАС. Отметим, что не все объекты недвижимости могут являться объектами адресации. К объектам адресации относятся: здания (строения, за исключением некапитального строения), в том числе строительство которых не завершено; сооружения (за исключением некапитального сооружения и линейного объекта), в том числе строительство которых не завершено; земельные участки (за исключением тех, которые не относятся к землям населенных пунктов и не предназначены для размещения на них объектов капитального строительства); помещения, являющиеся частью объекта капитального строительства; машино-места (за исключением являющихся частью некапитального здания или сооружения).

Если объект недвижимости является объектом адресации, организация может обратиться за услугой присвоения адреса в органы местного самоуправления. Услуга является бесплатной.

Заявление о присвоении адреса можно направить в местные управы через: региональный портал государственных и муниципальных услуг; личный кабинет на портале ФИАС; федеральную государственную информационную систему «Единый портал государственных и муниципальных услуг (функций)».

## 6. Новые формы реестров



*[Информация с официального сайта ФНС России от 12.03.2024](#)*

С первого квартала 2024 года нулевая ставка НДС при экспорте товаров будет подтверждаться электронными реестрами. Минюст зарегистрировал соответствующий приказ ФНС России от 26.12.2023 № ЕД-7-

15/1003@ «Об утверждении форм, порядка заполнения и форматов представления реестров, предусмотренных подпунктами 1, 2, 4 - 6 пункта 1, пунктами 2 и 2.1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме».

Данный приказ позволит налогоплательщику сократить свои издержки при подтверждении ставки 0 процентов по НДС, так как взаимодействие и подтверждение с налоговыми органами происходит удаленно в электронном виде без документов на бумаге, а также контракт (договор) отдельно представлять не требуется (№ и дата контракта (договора) отражена в реестре).

Ознакомиться с приказом, а также изучить формы, форматы, XSD-схемы, порядок заполнения и представления реестров в налоговые органы в электронной форме можно на сайте ФНС России.

В сервисе «Офис экспортера» новые формы реестров появятся в конце марта 2024 года.

## 7. Раскрытие дивидендной политики



[Информационное письмо Центрального банка Российской Федерации от 08.02.2024 № ИН-02-28/9](#)

Обществу, ценные бумаги которого допущены к организованным торгам, рекомендуется разработать и внедрить прозрачный и понятный механизм определения размера дивидендов и их выплаты:

- утвердить дивидендную политику, которую целесообразно сформулировать в отдельном внутреннем документе Общества (Положении о дивидендной политике);
- определить в указанном отдельном внутреннем документе правила, регламентирующие порядок определения части чистой прибыли, направляемой на выплату дивидендов; условия, при соблюдении которых они объявляются (не объявляются); порядок расчета размера дивидендов по акциям, размер дивидендов по которым не определен уставом Общества; минимальный размер дивидендов по акциям Общества разных категорий (типов).

Для Обществ, составляющих консолидированную финансовую отчетность, рекомендуется установить порядок определения минимальной доли консолидированной чистой прибыли, направляемой на выплату дивидендов Общества, с учетом установленных законодательством Российской Федерации для Общества ограничений на объявление и выплату дивидендов.

Письмо Центробанка в первую очередь адресовано публичным акционерным обществам, ценные бумаги которых допущены к организованным торгам. Иным Обществам рекомендуется следовать указанным рекомендациям в случаях наличия в составе акционеров Общества миноритарных акционеров, размещения акций различных категорий (типов), а также планируемого привлечения капитала на организованных торгах.

#### IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

##### 1. Поручительство



Постановление Конституционного Суда РФ от 26.02.2024 № 8-П

*КС РФ разъяснил норму о прекращении поручительства, срок которого договором не был установлен.*

**Фабула спора:** Общество - поставщик заключило договор на поставку строительных материалов, а дополнительно – для обеспечения его исполнения – договор поручительства. Поскольку полученный товар не был оплачен покупателем, прекратившим свою предпринимательскую деятельность, поставщик обратился в мировой суд с заявлением о вынесении судебного приказа для взыскания причитающихся по договору задолженности с поручителя. Однако выданный судебный приказ впоследствии по заявлению поручителя был отменен. В результате, к моменту предъявления Обществом судебного иска к поручителю, предусмотренный законом срок поручительства истек, что послужило причиной для отказа в удовлетворении требований поставщика.

##### **Позиция КС РФ:**

- Законодатель должен обеспечить равную судебную защиту прав кредитора (взыскателя) и должника (ответчика). Коллизии их законных интересов не могут преодолеваться путем предоставления защиты одним правам в нарушение других, равноценных по своему конституционному значению. Это справедливо и в отношении гражданско-правового института поручительства.
- Правило о прекращении поручительства, не допускающее бессрочного обязательства поручителя, направлено на поддержание определенности в правоотношениях с его участием. Это позволяет предвидеть имущественные последствия предоставления обеспечения и стимулирует участников гражданского оборота к своевременной реализации своих прав. Однако ситуация заявителя, связанная с отменой судебного приказа в связи с возникшими возражениями поручителя, не обеспечивает того уровня защиты, который ранее был установлен ему судебным приказом. Более того, такой подход фактически поощряет недобросовестного поручителя в его стремлении уклониться от исполнения обязанности по заключенному договору в расчете на последующую отмену судебного приказа за пределами годичного срока. По сути, это сделает невозможным возмещение имущественных потерь кредитора, несмотря на добросовестное отстаивание им в суде своих прав в рамках обязательной для этого процедуры приказного производства. Следовательно, приоритет имущественных интересов поручителя, по чьим возражениям отменен судебный приказ, вынесенный по заявлению кредитора в пределах установленного срока, представлял бы собой необоснованное и несоразмерное ограничение прав последнего.

***Оспариваемая норма не противоречит Конституции РФ. Она не может рассматриваться в качестве основания прекращения поручительства, когда соответствующее требование в течение годичного срока было предъявлено в порядке приказного производства, но выданный судебный приказ по истечении этого годичного срока отменен по возражениям поручителя. Это касается исполнения обеспеченных***



**поручительством обязательств, не превышающих 500 тысяч рублей, если в договоре поручительства срок, на который оно дано, установлен не был.**

## 2. Отлагательные условия



Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 12.03.2024 № 305-ЭС23-22770

*СКЭС ВС РФ разъяснила, какие условия нельзя признать отлагательными.*

**Фабула спора:** Компания и Общество (арендодатели) передали по договору аренды от 01.06.2021 в пользование Кооператива (арендатора) находящееся в общей долевой собственности арендодателей имущество (земельные участки, строения, кабельные линии, сооружения водоснабжения, водоотведения, трансформаторные подстанции, кабельные линии).

Договором предусмотрено, что поскольку арендодатели являются долевыми (по 1/2 доли) собственниками объектов, арендатор выплачивает им сумму аренды в равных долях.

В случае невнесения или несвоевременного внесения арендной платы арендатор обязан уплатить по требованию арендодателей и в их пользу неустойку в размере 0,01 % от суммы долга за каждый день просрочки.

После заключения договора Компания уведомила Кооператив о том, что она находится в процессе постановки на налоговый учет (в связи с ведением деятельности на территории Российской Федерации) и открытия расчетного счета в банке, поэтому попросила ответчика не осуществлять в ее адрес никаких платежей до момента совершения данных действий.

Кооператив в письме от 20.07.2021 ответил, что будет производить оплату после получения соответствующего уведомления, и в последующем перечислял арендные платежи по договору только в пользу Общества.

Уведомлением от 20.06.2022 истец сообщил арендатору об открытии расчетного счета и необходимости перечислить на этот счет арендную плату за период с 01.06.2021 по 30.06.2022.

Поскольку Кооператив данное требование не исполнил, Компания обратилась в суд с иском о взыскании с Кооператива долга и пеней, начисленных на сумму долга за период с 09.07.2022 по 31.01.2023.

**Позиция судов:** Суды первой и апелляционной инстанций посчитали, что сторонами (Компанией и Кооперативом) были согласованы два отлагательных условия для внесения арендатором арендной платы, одно из которых не наступило (постановка на налоговый учет), поэтому Компания заявила настоящие требования преждевременно. Суд кассационной инстанции согласился с выводами судов первой и апелляционной инстанций.

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

- При заключении сделки под отлагательным условием обе стороны пребывают в состоянии неопределенности в отношении прав и обязанностей, предусмотренных сделкой. Их права и

обязанности с равной степенью вероятности могут как возникнуть, так и не возникнуть. Между тем, сторонами заключен договор аренды, в соответствии с которым Кооперативу передано спорное имущество, и он приступил к фактическому его использованию. Судами установлено, что арендованное имущество после заключения договора находилось в пользовании Кооператива, следовательно, у него возникли права и обязанности по данному договору.

- Уведомление Компании, в котором она попросила ответчика не осуществлять в ее адрес никаких платежей до момента постановки на налоговый учет и открытия расчетного счета в банке, является, по сути, юридически значимым сообщением (статья 165.1 Гражданского кодекса) об установлении срока исполнения арендатором обязательства по оплате пользования имуществом по уже заключенному и исполняемому договору и не может быть квалифицировано как сделка под отлагательным условием.
- Довод ответчика о том, что он за некоторые месяцы спорного периода перечислял второму арендодателю (Обществу) арендную плату в полном размере, установленном договором, также не может служить основанием для отказа Компании в иске, так как договором не предусмотрена возможность перечисления арендной платы в пользу только одного арендодателя, соглашение о таком порядке исполнения обязательства стороны не заключали, указаний о перечислении платы в адрес сособственника Компания не давала.

### 3. Увеличение номинальной доли стоимости доли



[Определение судьи ВС РФ Першутова А.Г. от 24.01.2024 по делу № А40-286114/2022](#)

**Суть спора:** Дело АО «Мир Бизнес Банк» к Межрегиональной ИФНС по крупнейшим налогоплательщикам № 9 по вопросу исполнения обязанности налогового агента при увеличении номинальной стоимости доли акционера – иностранной компании. По результатам камеральной проверки Банку доначислен налог на прибыль организаций с дохода, выплаченного иностранной организации (г. Тегеран, Республика Иран) в виде дивидендов от российской организации, пени и штраф по п. 1 ст. 123 НК РФ. У Банка увеличен уставный капитал путем увеличения номинальной стоимости доли его единственного акционера иностранной организации, за счет нераспределенной прибыли прошлых лет, что признается доходом акционера в виде дивидендов. Указанный доход не отражен Банком в налоговом расчете о суммах, выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов, следовательно, он не исполнил обязанности налогового агента.

Суды всех трех инстанций встали на сторону налогового органа.

Однако судья Верховного суда усмотрел, что у налогового органа не было оснований для принятия оспариваемого решения.

**Выводы:** Позиция налогового органа, в соответствии с которой российская организация, являющаяся единственным акционером другой российской организации и принявшая решение о направлении нераспределенной прибыли прошлых лет на увеличение уставного капитала этой другой российской организации, при наличии Соглашения от 06.03.1998, находится в лучшем положении, чем иностранная



организация, принявшая аналогичное решение, явно не соответствует основным целям Соглашения от 06.03.1998 и не способствует поощрению инвестиций. Наличие в настоящем деле признаков каких-либо злоупотреблений, как со стороны общества, так и со стороны иностранного юридического лица, не усматривается. Таким образом, иностранное юридическое лицо – OJSC «BANK MELLI IRAN», с учетом пункта 1 статьи 24 Соглашения от 06.03.1998, могло применять в рассматриваемой ситуации подпункт 15 пункта 1 статьи 251 НК РФ.

#### 4. Определяем количество документов для статьи 126 НК



[Постановление АС Московского округа от 22.02.2024 № Ф05-724/2024 по делу № А40-34716/2023](#)

**Суть спора:** В ходе проверки ИФНС запросила у предпринимателя документы, подтверждающие поступления от арендаторов. Величина штрафа была определена по документам, фигурирующим в банковской выписке. Предприниматель оспорил штраф, указывая на то, что он определен приблизительно.

**Вывод судов:** Судьи с ним не согласились: в выписке банка указаны реквизиты конкретных документов, являющихся основанием для финансовых взаимоотношений между сторонами договора. То есть эти документы должны быть у предпринимателя, а он их не представил. Штраф наложен ИФНС на законном основании.

Судьи признали штраф по статье 126 НК РФ правомерным в случае, когда инспекция определила количество непредставленных документов на основании банковской выписки. Напомним, величина штрафа зависит от количества переданных документов – по 200 руб. за каждый конкретный документ. Определять штраф на основании предположений о том, какие документы должны быть у компании, нельзя.

#### 5. Вычеты и возможные причины отказа



[Постановление АС Дальневосточного округа от 06.03.2024 № Ф03-466/2024 по делу № А80-83/2023](#)

**Фабула спора:** Суд рассмотрел ситуацию, когда у покупателя, заявившего вычет НДС, счета-фактуры не было по объективным причинам. После отгрузки продавец был реорганизован и все его счета были закрыты. Оплату за поставленную продукцию покупатель перевел через депозит нотариуса, но счет-фактуру не удалось получить даже через суд. ИФНС не оспаривала ни реальность сделки, ни уплату продавцом НДС по ней. А отказала покупателю в вычете исключительно из-за отсутствия счета-фактуры.

Судьи, ссылаясь на позицию Конституционного Суда РФ (определение от 2 октября 2003 г. № 384-О), отметили, что счет-фактура не является единственным документом для предоставления вычета по НДС. Вычет может предоставляться и на основании других документов, подтверждающих уплату налога.

*В рассматриваемой ситуации реальность хозяйственных отношений с продавцом и факт уплаты ему денежных средств с учетом НДС подтверждены: сумму налога перечислил в бюджет правопреемник продавца по результатам камеральной проверки. Таким образом, источник возмещения в бюджете создан. А вызванное объективной причиной отсутствие счета-фактуры не может быть основанием для отказа в вычете.*

## 6. Переплату на счет третьего лица не вернуть



[Постановление АС Северо-Кавказского округа от 16.02.2024 № Ф08-748/2024 по делу № А63-594/2023](#)

**Фабула спора:** Общество обратилось в инспекцию с заявлениями о возврате переплаты по земельному налогу с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов. При этом в качестве получателя денежных средств общество указало Рыбкину Л.В. и реквизиты ее расчетного счета.

На момент представления заявлений налоговый орган не располагал информацией о действующих расчетных счетах общества.

Процедура возврата из бюджета излишне уплаченного налога не предусматривает участие третьих лиц. Если у фирмы возникла переплата по налогу, она может зачесть ее в счет уплаты по другим налогам или вернуть на расчетный счет (п. 8 ст. 45.2 НК РФ). Порядок зачета прописан статьей 78 НК РФ, а возврата – статьей 79 НК РФ.

Возврат из бюджета излишне уплаченного налога осуществляется налоговым органом строго по законодательно установленной процедуре. В силу прямого указания в НК РФ сумма переплаты возвращается на счет в банке, открытый налогоплательщику (п. 1 ст. 79 НК РФ). То есть возврат денег возможен только на счет самого налогоплательщика. Участие третьих лиц запрещено, даже если уплачивало налог за налогоплательщика другое лицо.