

№ 4 | Апрель 2024

Правовой и Налоговый дайджест

I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ.....	2
1. Документальное подтверждение нулевой ставки НДС упростят.....	2
2. Новый закон о штрафах за «навязчивую рекламу».....	2
3. Маркировка.....	3
II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	3
1. Законопроект об освобождении грантов на инновации от налога на прибыль.....	3
2. Обжалование постановления о нарушении ПДД.....	4
3. Состав имущества фермерского хозяйства.....	4
III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ.....	5
1. Порядок заполнения документов для вычета при импорте товаров с участием посредника.....	5
2. 6-НДФЛ и РСВ могут не совпадать.....	5
3. Новый сервис для получения учредительных документов.....	6
4. ФНС разъясняет.....	6
5. ФНС уточняет контрольное соотношение к расчету 6-НДФЛ.....	7
6. Транспортный налог и обновленный перечень автомобилей.....	7
7. Упрощена подача заявлений на рассрочку и отсрочку.....	8
8. Уведомление о КИК подаем до 2 мая.....	8
9. Нюансы заполнения уведомления об исчисленных имущественных налогах.....	9
10. Плательщики ЕСХН и вычеты.....	9
11. Ускоренно амортизировать можно не все ПО.....	10
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	10
1. Уточнили очередность распределения средств.....	10
2. Проценты за задержку выплат работнику.....	11
3. Если льгота отменена законом.....	12
4. Особенности назначения административного наказания.....	12
5. Зачет излишне уплаченного НДС участников схемы дробления бизнеса.....	13
6. Личные обязательства супругов.....	14
7. Движимое имущество может облагаться налогом в составе комплекса.....	15

I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

1. Документальное подтверждение нулевой ставки НДС упростят



[Федеральный закон от 22.04.2024 № 92-ФЗ «О внесении изменений в статьи 164 и 165 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

Законом упрощается порядок подтверждения права на применение ставки 0% НДС при реализации услуг по международной перевозке товаров, транспортно-экспедиционных услуг, а также услуг по предоставлению морских судов и судов смешанного плавания. Предусматривается возможность предоставления в налоговый орган со второго квартала 2025 года реестра сведений из перевозочных документов, дополненного соответствующими показателями, без отметок таможенных органов.

Ограничения: Если услуги по перевозке товаров оказывают на территории России, то в данном случае на них нормы о нулевой ставке не распространяются.

Этот законопроект одобрен на заседании Правительства РФ. Документ разработан в рамках «дорожной карты» реализации механизма управления системными изменениями нормативно-правового регулирования предпринимательской деятельности «Трансформация делового климата» и «Экспорт товаров и услуг».

2. Новый закон о штрафах за «навязчивую рекламу»

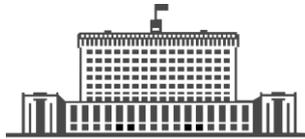


[Федеральный закон от 06.04.2024 № 78-ФЗ «О внесении изменений в статьи 3.5 и 14.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»](#)

Итак, с 17 апреля 2024 года, в статье 14.3 КоАП появятся новые составы правонарушений и новые штрафы за нарушение законодательства о рекламе. За несоблюдение требований к рекламе, распространяемой по сетям электросвязи, руководителю компании грозит штраф в размере от 20 тыс. до 100 тыс. руб., а компанию оштрафуют на сумму от 300 тыс. до 1 млн. руб. Под действие этой нормы подпадают компании, которые: без согласия адресата рассылают рекламные СМС-сообщения, звонят по телефону и высылают письма по электронной почте и т.п.; применяют автоматические дозвонки и рассылки.

Сейчас за подобные нарушения штраф составляет: для должностного лица — от 4 тыс. до 20 тыс. руб., а для компании — от 100 тыс. до 500 тыс. руб.

3. Маркировка



**ПРАВИТЕЛЬСТВО
РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

Изменен перечень отдельных товаров, подлежащих обязательной маркировке.

С 7 апреля в число товаров с обязательной маркировкой войдут предназначенный для потребления путем нагревания табак (изделия из него) и бестабачные смеси для нагревания, а с 8 апреля - никотинсодержащие и безникотиновые жидкости.

С 1 сентября этого года маркировка будет обязательна:

- для безалкогольного пива;
- сидра, в т.ч. грушевого и ароматизированного;
- ряда БАДов (активных и неактивных дрожжей, желатина и его производных, экстракта солодового, угля активированного и др.);
- дезинфицирующих средств для поверхностей и кожных антисептиков;
- дезинфицирующих средств на основе четвертичных аммониевых солей и галогенированных соединений, которые предназначены для гигиены рук с антимикробным действием (в части парфюмерно-косметической продукции).

С 1 марта 2025 года в перечень попадет продукция легпрома. Это детская одежда, купальные костюмы, майки, пижамы, перчатки, гетры, шляпы и др.

II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Законопроект об освобождении грантов на инновации от налога на прибыль



[Законопроект № 551464-8 «О внесении изменения в статью 251 части второй Налогового кодекса Российской Федерации \(в части уточнения вида доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций\)»](#)

Законопроектом предусматривается дополнение перечня доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. В настоящее время в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации при определении налоговой базы не учитываются гранты, предоставляемые институтами инновационного развития и другими организациями, осуществляющими поддержку государственных программ и проектов за счет субсидий, предоставленных Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации, на реализацию указанных

государственных программ и проектов. Законопроектом предлагается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитывать также аналогичные гранты, предоставляемые институтами инновационного развития и другими организациями, осуществляющими поддержку государственных программ и проектов за счет субсидий, предоставленных любыми уполномоченными Правительством Российской Федерации федеральными органами исполнительной власти.

В случае принятия закон вступит в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее первого числа очередного налогового периода по налогу на прибыль организаций (календарный год).

Мнения: Как подчеркнул член комитета Госдумы по бюджету и налогам Никита Чаплин («Единая Россия»), получатели грантов - это в основном инициативная молодежь, которая строит будущее страны.

2. Обжалование постановления о нарушении ПДД



[Законопроект № 594114-8 «О внесении изменения в статью 30.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»](#)

Действующая редакция ч. 1 ст. 30.3 КоАП позволяет подать жалобу на постановление по делу об административном правонарушении в течение 10 суток со дня вручения или получения копии постановления. Согласно пункту 39 Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 1 (2023) срок обжалования не вступившего в законную силу постановления по делу об административном правонарушении исчисляется сутками, в связи с этим в случае его истечения в нерабочий день последний день срока обжалования не переносится на следующий за ним рабочий день (части 1 - 3 статьи 4.8 КоАП РФ).

По мнению авторов законопроекта, данная норма закона очевидно не отвечает принципу разумности. В России новогодние каникулы (нерабочие дни) в 2023-2024 годах продлились с 31 декабря по 8 января включительно, то есть 9 дней. А это означает, что собственники транспортных средств, получившие постановления об административных правонарушениях в последние рабочие дни 2023 года, фактически лишены возможности восстановления своих нарушенных прав, то есть обжалования таких постановлений.

Предлагается устранить в части 1 статьи 30.3 КоАП РФ упоминание суток и заменить их днями с целью соблюдения баланса прав автовладельцев.

3. Состав имущества фермерского хозяйства



[Законопроект № 596336-8 «О внесении изменений в статью 6 Федерального закона «О крестьянском \(фермерском\) хозяйстве»](#)

[Законопроект № 596361-8 «О внесении изменений в статью 257 части первой Гражданского кодекса Российской Федерации»](#)

Законопроекты направлены на регулирование вопросов о составе имущества крестьянско-фермерского хозяйства.

Вопрос правового статуса имущества крестьянско-фермерского хозяйства и прав собственности на него является ключевым в регулировании деятельности крестьянского (фермерского) хозяйства и напрямую зависит от того, зарегистрировано крестьянское (фермерское) хозяйство в качестве юридического лица или нет.

Законопроектами предлагается уточнить, что положения статьи 6 Федерального закона «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» и статьи 257 ГК РФ относятся исключительно к крестьянскому (фермерскому) хозяйству, осуществляющему деятельность без образования юридического лица.

III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ

1. Порядок заполнения документов для вычета при импорте товаров с участием посредника



[Письмо ФНС России от 04.04.2024 № СД-4-3/3936@ «О налоге на добавленную стоимость»](#)

С 1 января 2024 года согласно пункту 4 статьи 151 НК РФ (введен Федеральным законом от 27 ноября 2023 г. № 539-ФЗ), российские посредники (комиссионеры, агенты, поверенные), импортирующие товары в РФ с территории государств ЕАЭС в интересах российских покупателей, должны уплачивать НДС. Срок – не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров. Суммы косвенных налогов, уплаченные по товарам, импортированным в рамках ЕАЭС, принимаются к вычету в порядке, предусмотренном законодательством государства ЕАЭС, на территорию которого импортированы товары (п. 26 Протокола о порядке взимания косвенных налогов).

ФНС разъяснила, как должны быть заполнены документы для осуществления вычета НДС. Это:

- заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, заполненное посредником;
- посредник также должен заполнить журнал учета счетов-фактур.

После принятия на учет приобретенных товаров на основании документов, подтверждающих уплату налога комиссионером, комитент принимает налог к вычету. Для этого он должен заполнить книгу покупок.

2. 6-НДФЛ и РСВ могут не совпадать



[Письмо ФНС России от 15.04.2024 № БС-4-11/4421@ «О направлении требований о представлении пояснений в рамках проведения камеральных налоговых проверок расчетов по форме 6-НДФЛ»](#)

Суммы налогооблагаемой базы в расчете 6-НДФЛ с данными базы страховых взносов РСВ могут не совпадать. Датой получения дохода для НДФЛ является дата выплаты дохода. А в отношении РСВ дата осуществления выплат определяется как день их начисления в пользу работника. Поэтому показатели 6-НДФЛ и РСВ могут не совпадать. Соответственно, и контрольных соотношений между данными отчетами нет. Нет их еще

с отчета за первый квартал 2023 года. Несмотря на это, инспекции отправляют требования о представлении пояснений по расхождениям между отчетами. ФНС отмечает, что направление таких требований не допускается. Если такое требование все-таки получено, нужно написать пояснение и можно сослаться на данное письмо ФНС России.

3. Новый сервис для получения учредительных документов



[Информация с официального сайта ФНС России от 01.04.2024](#)

ФНС России запустила новый сервис для получения учредительных документов. Теперь получить копии учредительных документов юридических лиц и внесенных в них изменений можно без посещения налоговых органов, бесплатно и буквально за несколько минут. На сайте ФНС России размещен сервис «Предоставление копий учредительных документов». Сервис работает в тестовом режиме.

4. ФНС разъясняет



[Информация с официального сайта ФНС России от 10.04.2024](#)

С 1 января 2024 года при ввозе товаров на территорию Российской Федерации из государств-членов ЕАЭС изменился порядок уплаты НДС для комиссионеров (поверенных, агентов) и комитентов (доверителей, принципалов).

Так, с начала 2024 года исчислять и уплачивать НДС при ввозе такой продукции должен комиссионер (поверенный, агент) на основании договора комиссии, поручения или агентского договора, предусматривающего приобретение товаров для комитента (принципала, доверителя). В связи с этим разъяснен порядок заполнения комиссионером (поверенным, агентом) отдельных показателей заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. Ему также рекомендуется вести журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур на основании сведений, отраженных в его заявлении с отметкой налогового органа об уплате косвенных налогов. При этом в части 1 журнала учета ему следует указать сведения о налоговой базе и сумме НДС в отношении каждого комитента (доверителя, принципала).

Суммы НДС, уплаченные в бюджет комиссионером (поверенным, агентом) при ввозе товаров из государств-членов ЕАЭС, подлежат вычету у комитента (доверителя, принципала) после принятия на учет приобретенных товаров. Поэтому ФНС России разъяснила особенности заполнения книги покупок комитентом (доверителем, принципалом). Так, в графе 2 он указывает новый код операции, а в графе 3 - номер и дату регистрации заявления в налоговом органе с отметкой об уплате налога комиссионером (поверенным, агентом).

5. ФНС уточняет контрольное соотношение к расчету 6-НДФЛ



[Письмо ФНС России от 05.04.2024 № БС-4-11/4009@ «О контрольных соотношениях показателей формы 6-НДФЛ»](#)

ФНС России направило обновленное контрольное соотношение в дополнение к уже действующим. Для проверки правильности формирования показателей ФНС России применяет контрольные соотношения. Они направлены письмом от 20.12.2023 № БС-4-11/15922@ и письмом от 28.02.2024 № БС-4-11/2234@.

Новым письмом уточнен пункт 1.14 контрольных соотношений. Вот он: строка 140 раздела 2 - строка 150 раздела 2 - строка 155 раздела 2 - строка 156 раздела 2 \geq строка 160 раздела 2 + строка 170 раздела 2 - строка 180 раздела 2 - строка 190 раздела 2. Если это соотношение не выполняется, то сумма налога удержанная не соответствует расчетному значению (завышена сумма налога удержанная).

6. Транспортный налог и обновленный перечень автомобилей



[Информация с официального сайта ФНС России от 11.04.2024 «Для уплаты транспортного налога за 2024 год применяется обновленный перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 10 млн. рублей»](#)

Транспортный налог уплачивается в бюджеты субъектов РФ по итогам налогового периода – календарного года. Он исчисляется для каждого транспортного средства как произведение налоговой базы на ставку с учетом повышающего коэффициента для легковых автомобилей средней стоимостью от 10 млн. руб.

Если иное не предусмотрено законами субъектов РФ, налогоплательщики-организации также исчисляют и уплачивают авансовые платежи по налогу по истечении каждого квартала в текущем году в размере четверти произведения соответствующей налоговой базы и ставки с учетом указанного коэффициента.

Коэффициент 3 применяется для расчета налога и авансовых платежей за 2024 год в отношении:

- легковых автомобилей средней стоимостью от 10 до 15 млн. рублей включительно, с года выпуска которых прошло не более 10 лет;
- легковых автомобилей средней стоимостью от 15 млн. рублей, выпущенных не более 20 лет назад.

Порядок расчета указанной средней стоимости определен приказом Минпромторга России от 28.02.2014 № 316, а Перечень автомобилей средней стоимостью от 10 млн. рублей, подлежащий применению в 2024 году, размещен на его официальном сайте. В него включены 517 марок (моделей, версий) автомобилей (в 2023 году было 449).

Организации-владельцы автомобилей, указанных в Перечне, в течение 2024 года самостоятельно рассчитывают и уплачивают авансовые платежи по налогу с учетом коэффициента 3 в срок не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом – кварталом. При этом не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты авансовых платежей, необходимо представить в налоговый орган уведомление

об их исчисленных суммах по форме и формату, утвержденным приказом ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@.

Физическим лицам-владельцам автомобилей, включенных в Перечень, за 2024 год, налоговые органы направят налоговые уведомления с применением коэффициента 3 в сентябре-октябре 2025 года по сроку уплаты не позднее 1 декабря 2025 года.

7. Упрощена подача заявлений на рассрочку и отсрочку



[Информация с официального сайта ФНС России от 10.04.2024](#)

Налогоплательщики, которые вправе претендовать на отсрочку или рассрочку налоговых платежей, могут направлять свои заявления на отсрочку через личные кабинеты юридического лица, индивидуального предпринимателя.

ФНС отмечает, что для подачи заявления достаточно зайти в соответствующий подраздел личного кабинета налогоплательщика на сайте ведомства и заполнить форму заявления. На странице заполнения заявления есть подсказки о том, какие обязательные документы необходимо загрузить в каждое поле. Форму заявления могут найти: ИП – в подразделе «Изменить срок уплаты» в разделе «Жизненные ситуации» личного кабинета; организация – в подразделе «ЕНС» в разделе «Заявления. Запросы» личного кабинета.

Решение налогового органа по результатам рассмотрения заявления будет направлено налогоплательщику в личный кабинет в установленные сроки: в течение 10 рабочих дней или 20 дней, если потребуется уточнение данных.

8. Уведомление о КИК подаем до 2 мая



[Информация с официального сайта ФНС России от 01.04.2024 «Срок представления Уведомления о КИК за 2023 год для налогоплательщиков-физических лиц истекает 2 мая»](#)

2 мая 2024 года истекает срок представления физлицами уведомлений о КИК за 2023 год. Такое Уведомление необходимо представить независимо от финансового результата иностранной компании.

Если у Вас есть основания для освобождения от налогообложения прибыли иностранной компании, то также, до 2 мая, необходимо предоставить документы, подтверждающие такое право. Если оснований для освобождения от налогообложения нет, то вместе с Уведомлением необходимо представить документы, которые подтверждают размер прибыли или убытка. Сделать это нужно в независимости, есть ли обязанность по уплате налога с прибыли КИК. За непредставление уведомления о КИК на налогоплательщика налагается штраф в размере 500 тыс. рублей.

9. Нюансы заполнения уведомления об исчисленных имущественных налогах



[Письмо ФНС России от 10.04.2024 № ЗГ-2-8/5702@](#)

Организации сдают уведомления об исчисленных налогах для распределения ЕНП по платежам с авансовой системой расчетов, когда дата предоставления декларации или начисление налогов налоговым органом самостоятельно позже, чем срок уплаты налога. Уведомление является многострочным и может содержать сведения об обязательствах имущественных налогов по всем срокам уплаты налога на имущество организаций, транспортного и земельного налогов.

Это значит, что в одном Уведомлении может быть представлена информация не только по срокам уплаты авансовых платежей по указанным налогам, но и по сроку уплаты налога за налоговый период. Исключение составляет обязательство по налогу на имущество по итогам налогового периода, сумма налога к уплате должна состоять только исходя из расчета по кадастровой стоимости.

10. Плательщики ЕСХН и вычеты



[Письмо Минфина РФ от 01.02.2024 № 03-07-07/8089](#)

Плательщик ЕСХН вправе применять НДС-вычеты, если он не освобожден от НДС по статье 145 НК РФ.

С 1 января 2019 года все плательщики ЕСХН платят НДС. Но они, наравне со всеми плательщиками налога, могут получать освобождение от уплаты НДС по статье 145 НК РФ при соблюдении одного из условий: фирма переходит на уплату единого сельхозналога и реализует право на освобождение от НДС в одном и том же календарном году (независимо от размера полученного дохода); плательщик ЕСХН в предшествующем году получил доход от ЕСХН-деятельности (без учета НДС) в размере, не превышающем установленный лимит. Этот лимит равен 60 млн. рублей (без учета НДС).

Минфин напомнил, что освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС по статье 145 НК РФ носит добровольный характер. Если плательщик ЕСХН освобождение не применяет и начисляет НДС с реализации, то входной НДС он вправе принимать к вычету. Если применяет, то НДС, предъявленный ему при приобретении товаров (работ, услуг), учитывает в их стоимости.

11. Ускоренно амортизировать можно не все ПО



[Письмо Минфина от 05.03.2024 № 03-03-06/1/19743](#)

Амортизировать в ускоренном порядке можно НМА в виде исключительных прав на ПО из российского реестра. Минфин указал, когда этого делать нельзя.

С 1 января 2023 года все организации на основании Федерального закона от 14 июля 2022 г. № 321-ФЗ могут применять коэффициент не выше 3 к основной норме амортизации в отношении НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных из единого реестра российских программ. Соответствующие поправки внесены в статью 259.3 НК РФ. Применение повышающего коэффициента не выше 3 для амортизации НМА из реестра – это право компании. Это значит, что решение о его применении и конкретный размер коэффициента должны быть прописаны в учетной политике компании. Обратите внимание: при амортизации НМА, срок полезного использования которых организация определяет сама, и он не более 2 лет, эта норма не применяется.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Уточнили очередность распределения средств



[Постановление Конституционного Суда РФ от 09.04.2024 № 16-П](#)

Поводом к рассмотрению дела явились жалобы публичного акционерного общества Сбербанк России и общества с ограниченной ответственностью Торговый дом «Агроторг».

В Конституционном Суде РФ рассмотрен вопрос, касающийся очередности удовлетворения требований об уплате имущественных налогов, связанных с предметом залога, и требований залоговых кредиторов.

Поводом к рассмотрению дела явилась обнаружившаяся неопределенность в вопросе о том, соответствует ли Конституции РФ положение пункта 6 статьи 138 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», определяющее порядок удовлетворения требований кредиторов по обязательствам, обеспеченным залогом имущества должника.

По мнению заявителей, оспариваемое положение допускает возможность удовлетворения требований по текущим налоговым платежам, связанным с предметом залога, до начала расчетов с залоговыми кредиторами.

КС РФ признал оспариваемое положение, устанавливающее указанный выше порядок, не противоречащим Конституции.

2. Проценты за задержку выплат работнику



[Постановление Конституционного Суда РФ от 04.04.2024 № 15-П](#)

КС РФ признал возможность взыскания процентов за задержку выплат работнику, восстановленному в должности решением суда.

Фабула спора: Сотрудник, работавший в частной охранной фирме, был уволен в связи с истечением срока трудового договора. Спустя два года по решению суда его восстановили на прежнем месте работы с взысканием в его пользу среднего заработка за время вынужденного прогула, компенсации морального вреда и судебных расходов. Постановление, вступившее в силу в декабре 2020 года, было фактически исполнено лишь через три месяца. Заявитель обратился в суд для взыскания с работодателя процентов за задержку выплат на основании оспариваемой нормы. Однако суды ему отказали, указав, что эта норма в данном случае не применяется, так как спорные отношения не являются гражданско-правовыми.

Позиция КС РФ:

- Если работодатель не исполняет решение суда, то работник продолжает претерпевать негативные последствия незаконного увольнения. Даже будучи восстановленным на прежней работе, он остается в положении незаконно лишённого причитающихся ему денежных средств, необходимых для поддержания достойного уровня жизни как его самого, так и его семьи. Такая ситуация аналогична последствиям невыплаты начисленной зарплаты, что влечет применение компенсаторных механизмов.
- Оспариваемой нормой устанавливается ответственность должника за просрочку уплаты денежных средств в виде уплаты процентов за пользование чужими денежными средствами. В законодательстве нет положений о возможности применения этой нормы к отношениям, связанным с выплатой работодателем компенсации незаконно уволенному работнику. Таким образом, пункт 1 статьи 395 ГК РФ, направленный на защиту имущественных интересов лица, чьи денежные средства незаконно удерживались, не предназначен для защиты прав работника при задержке выплаты денежных сумм, причитающихся ему от работодателя. На защиту трудовых прав работников, нарушенных задержкой установленных выплат, направлена статья 236 ТК РФ. Проценты, предусмотренные данной нормой, являются мерой ответственности работодателя, компенсирующей работнику негативные последствия нарушения его права на своевременную и справедливую зарплату. Если решение суда об уплате среднего заработка за вынужденный прогул и компенсации морального вреда не исполняется работодателем, то работник имеет право на применение компенсационного механизма, предусмотренного статьей 236 ТК РФ.

3. Если льгота отменена законом



[Определение ВС РФ от 04.04.2024 № 305-ЭС23-26201 по делу № А40-236292/2022](#)

Если на дату заключения договора операция не облагалась НДС, но в связи с изменением налогового законодательства впоследствии стала налогооблагаемой, продавец вправе предъявить покупателю сумму НДС сверх согласованной цены.

С 1 января 2021 г. при реализации прав на программы, не включенных в Реестр российских программ, отменено освобождение от НДС (Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 265-ФЗ). Новые нормы применяются в обязательном порядке. Поэтому ВС РФ сделал такой вывод.

Если совершаемые между участниками оборота операции становятся облагаемыми НДС вследствие изменения законодательства, то цена договора, ранее не включавшая в себя НДС, должна быть в силу закона увеличена на сумму налога (п. 1 ст. 424 ГК РФ, п. 1 ст. 168 НК РФ). Внесения изменений в ранее заключенные договоры Закон № 265-ФЗ не требует. Но продавец вправе предъявить покупателю сумму НДС сверх согласованной ранее цены. Отмена льготы по НДС не касается экономико-правовой природы НДС, не перераспределяет бремя уплаты НДС с покупателя на продавца и не предполагает уплаты НДС продавцом за свой счет. НДС должен заплатить покупатель по договору.

Моментом оказания услуги признаются периоды пользования ПО, а не дата заключения договора. Следовательно, истец правомерно увеличил вознаграждение на сумму налога.

4. Особенности назначения административного наказания



[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 15.04.2024 № 304-ЭС23-23941](#)

СКЭС ВС РФ разъяснила, что отсутствуют правовые основания для применения в отношении предпринимателя предусмотренных статьей 4.1.2 КоАП РФ правил назначения административного штрафа.

Фабула спора: Постановлением административного органа индивидуальный предприниматель привлечен к административной ответственности, предусмотренной частью 4 статьи 11.33 КоАП РФ, с назначением наказания в виде административного штрафа в размере 300 000 рублей. Предприниматель обратился в арбитражный суд с заявлением о признании незаконным и отмене постановления о привлечении к административной ответственности.

Позиция судов: Решением суда первой инстанции, оставленным без изменения постановлением арбитражного апелляционного суда, предпринимателю отказано в удовлетворении заявленного требования.

Арбитражный суд округа, ссылаясь на то, что предприниматель включен в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, а на момент совершения предпринимателем административного правонарушения вступили в силу положения 4 статьи 4.1.2 КоАП РФ, которые подлежали применению административным органом при вынесении оспариваемого постановления, отменил решение суда первой инстанции и постановление суда апелляционной инстанции и признал незаконным оспариваемое постановление административного органа в части назначения административного штрафа в размере, превышающем 150 000 рублей.

СКЭС ВС РФ отменила постановление суда кассационной инстанции, указав следующее: Согласно части 4 статьи 4.1.2 КоАП РФ правила настоящей статьи не применяются при назначении административного наказания в виде административного штрафа за административные правонарушения, за совершение которых в соответствии со статьями раздела II настоящего Кодекса лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, несут административную ответственность как юридические лица. Таким образом, статья 4.1.2 КоАП РФ устанавливает особенности назначения административного наказания в виде административного штрафа для конкретной категории лиц – социально ориентированных некоммерческих организаций и являющихся субъектами малого и среднего предпринимательства юридических лиц, отнесенных к малым предприятиям, в том числе к микропредприятиям, а, следовательно, положения названной статьи не могут применяться в отношении индивидуальных предпринимателей. При этом, несмотря на включение в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, предприниматель не приобрела статус юридического лица.

5. Зачет излишне уплаченного НДС участников схемы дробления бизнеса



[Определение судьи ВС РФ Завьяловой Т.В. от 11.04.2024 по делу № А43-21183/2020](#)

Фабула спора: Спор возник по поводу неуплаты налога на добавленную стоимость на сумму, признанную уплаченной участниками схемы «дробления бизнеса» в виде налога по упрощенной системе налогообложения, за период с момента уплаты налога по УСН до даты вынесения решения по результатам выездной налоговой проверки.

Судом были установлены основания для передачи кассационной жалобы с делом для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

Суть спора: Группа компаний создала 22 юридических лица. При этом осуществляя функции руководства единолично.

Какие доводы, по мнению суда, заслуживают внимания: Общество полагает, что судебные акты приняты при неправильном применении статьи 78 Налогового кодекса, поскольку алгоритмы зачета излишне уплаченного налога, установленные в указанной норме, одинаковы для недоимок по налогу на прибыль организаций и по налогу на добавленную стоимость. Соответственно, если у налогоплательщика отсутствует

обязанность по подаче заявления для зачета в счет недоимки по налогу на прибыль исходя из конкретных дат «уплаты» налогов, произведенных элементами схемы «дробления бизнеса» в связи с применением специальных налоговых режимов, аналогичный подход должен применяться и для зачета остатка в счет имеющейся недоимки по НДС.

Рассмотрение вопроса Судебной коллегией по экономическим спорам ВС РФ состоится 22.05.2024.

6. Личные обязательства супругов



Определение Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации от 05.03.2024 № 19-КГ23-36-К5

СКГД ВС РФ поддержала позицию суда первой инстанции по вопросу возмещения расходов, понесенных в браке.

Фабула спора: В период с 21 июля 2017 г. по 19 января 2022 г. супруги состояли в браке.

До заключения брака 2 августа 2016 г. супругом заключен с застройщиком договор участия в долевом строительстве и ипотечный кредитный договор с банком на инвестирование строительства объекта недвижимости. В целях обеспечения исполнения обязательств, квартира находится в залоге у банка.

Платежи по кредитному договору осуществлялись, в том числе, в период нахождения заемщика в браке.

При обращении супруга в суд о разделе совместно нажитого с супругой имущества супруга иск не признала и обратилась со встречным иском с требованиями, в том числе о взыскании половины уплаченных в период брака денежных средств по ипотечному кредитному договору на приобретение квартиры.

Позиция судов: Суд первой инстанции указал на то, что договор был заключен до брака и является его личным обязательством супруга, в связи с чем истец по встречному иску вправе взыскать как с собственника квартиры, приобретенной за счет средств ипотечного кредитного договора, заключенного до брака, часть денежных средств, уплаченных в период брака в счет погашения кредита за счет общих денежных средств супругов.

Суд апелляционной инстанции не согласился с решением суда первой инстанции в данной части, указал на то, что, погашая совместно кредит, полученный супругом до брака, истец по встречному иску действовала в чужом интересе и должна была осознавать, что ее действия направлены на обеспечение интересов другого лица.

СКГД ВС РФ отметила следующее:

- В соответствии с правовой позицией, изложенной в определении Конституционного Суда Российской Федерации от 1 марта 2011 г. № 352-0-0, законодательство предусматривает способы защиты прав супруга, полагающего, что личные обязательства другого супруга исполнялись за счет их общего имущества, в частности право требовать компенсацию соразмерно его доле в общем имуществе супругов (по правилам главы 60 Гражданского кодекса Российской Федерации).

- Исполнение супругом личного обязательства, возникшего до заключения брака, за счет совместных доходов супругов порождает у другого супруга право требовать возмещение половины потраченных средств с учетом доказанности факта несения таких расходов.

7. Движимое имущество может облагаться налогом в составе комплекса



[Постановление АС Поволжского округа от 21.03.2024 № Ф06-1380/2024 по делу № А12-12954/2023](#)

Стоимость оборудования должна учитываться при расчете налога на имущество, если оно является неотъемлемой частью объекта недвижимости.

Фабула спора: Фирма и налоговая инспекция не согласны по поводу порядка уплаты налога на имущество в отношении оборудования мини-ТЭС. Фирма платила налог только с входящих в состав ТЭС зданий и линейных объектов. А инспекция настаивала на включении в объект налогообложения технологического оборудования самой станции.

Позиция судов: Суд поддержал налоговиков, поскольку оборудование: установлено в здании ТЭС на монолитных железобетонных фундаментах; является частью мини-ТЭС, поскольку возведено и смонтировано вместе со всем объектом по единому проекту и входит в его состав; при его демонтаже может наступить невозможность функционирования всей ТЭС.

Таким образом, налицо неразрывная фактическая и технологическая связь между оборудованием и зданием. И именно это обуславливает использование по назначению всего объекта в целом. Поэтому в базу по налогу на имущество нужно включать все функциональные части объекта, в том числе и движимое имущество.