

№ 7 | Июль 2024

Правовой и Налоговый дайджест

Tax & Legal
management

I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ.....	2
1. Существенные изменения в Налоговый Кодекс.....	2
2. Увеличены размеры судебных госпошлин.....	4
3. Принят закон о «Кэшбэке» по НДФЛ.....	7
II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	8
1. Запрет распространения рекламы с неофициальных номеров.....	8
2. МРОТ.....	8
3. Новый порядок апелляционного обжалования в судах общей юрисдикции.....	8
4. Установление квот для приема на работу.....	9
5. Запрет применения дисциплинарного взыскания за опоздание сотрудника.....	9
6. Повышение штрафов за неуведомление о начале ведения бизнеса.....	10
7. Порядок расчета налога при покупке доли в обществе.....	10
8. Закон о майнинге.....	11
9. Закон о льготах для тех, кто занимается фудшерингом.....	12
10. Реализация основных направлений налоговой политики.....	12
III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ.....	13
1. Ключевая ставка повышена.....	13
2. Собрали основные позиции по дроблению.....	14
3. Безнадежную задолженность могут и взыскать.....	14
4. Объем и состав документов в рамках камералки.....	15
5. Нулевая ставка при экспорте из ЕАЭС.....	16
6. Продавцы из ЕАЭС (маркетплейсы) встают на учет как плательщики НДС.....	16
7. Международные ж/д перевозки и ставка 0 % НДС.....	17
8. Безвозмездная передача имущества и расходы.....	18
9. Зачитываем иностранный налог.....	18
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	19
1. Семейно-корпоративный конфликт.....	19
2. Наследство умершего должника.....	21
3. Налоговая вправе истребовать и кадровые документы.....	22
4. Расходы, которые сняты в ходе проверки.....	23

I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

1. Существенные изменения в Налоговый Кодекс



Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»

12 июля произошли нововведения, которые должны значительно повысить эффективность налоговой системы. Кратко обозначить их можно так:

- ✓ Введение пятиступенчатой прогрессивной шкалы НДФЛ (максимальная ставка 22% для тех, у кого больше 55 млн.руб.) и увеличение налоговых вычетов (для сдавших ГТО);
- ✓ Повышение ставки налога на прибыль организаций до 25% с предоставлением преференций для стратегических отраслей (владеющих участками недр и IT-организаций);
- ✓ Коэффициент, который можно использовать при формировании первоначальной стоимости амортизируемых ОС и НМА в налоговом учете, с 1 января 2025 года повысили 1,5 до 2;
- ✓ Изменение условий применения УСН, включая повышение пороговых значений для расширения возможности применения режима;
- ✓ Введение акцизов на спирт и жидкий никотин;
- ✓ Введение туристического налога (ставка налога начнется с 1% от стоимости проживания в 2025 году и будет ежегодно увеличиваться до 5 %);
- ✓ Возможность повышения ставок по налогу на имущество и земельному налогу для дорогостоящих объектов недвижимости.

Важнее всего, что обозначили новые правила уплаты НДС «упрощенцами»: *Уплата НДС при УСН в 2025 году и далее будет происходить посредством механизма единого налогового платежа, без подачи уведомления. Схема уплаты НДС при УСН такая же, которая применяется на общей системе: Сумма налога, рассчитанная к уплате в бюджет по декларации (ее сдают 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом), делится на три части. Каждая часть уплачивается ежемесячно, начиная с 1 месяца нового квартала после завершения отчетного. Срок уплаты каждой части — до 28 числа.*

Помним следующее:

- С доходом до 60 млн руб. за 2024 год освобождают от НДС автоматически;
- Если доход по УСН за 2024 год составил от 60 до 250 млн руб., можно применять пониженную ставку НДС — 5%. Если доход превышает 250 млн, но находится в пределах 450 млн руб., применяется ставка 7%;
- Утверждаются новые лимиты: продолжаем работать по УСН с доходами до 450 млн руб., а переход на УСН возможен при доходах за 9 месяцев предыдущего года до 337,5 млн руб.;

- Если упрощенец выберет ставку НДС 5% или 7%, надо начислять НДС с продаж, но нельзя брать его к вычету с покупок. А вот по авансам от покупателей надо начислять НДС, а потом брать его к вычету. Дело в том, что в нормы НК, регулирующие вычет по НДС с авансов, никаких поправок не вносили. Они действуют для плательщиков НДС, коими с 2025 года станут упрощенцы.
- В статьи НК, касающиеся предъявления НДС покупателю и выставления счетов-фактур, изменения не вносились. При наличии освобождения от НДС счета-фактуры выставляются с пометкой «без НДС».

Введение федерального инвестиционного вычета:

По действующим нормам налог на прибыль (авансовый платеж по налогу), который зачисляется в региональный бюджет, можно уменьшить путем применения инвестиционного налогового вычета (ст. 286.1 НК РФ). Суть его состоит в том, что расходы на приобретение и модернизацию основных средств, на создание объектов транспортной, коммунальной и социальной инфраструктур, пожертвования, перечисленные НКО, государственным и муниципальным учреждениям, осуществляющим деятельность в области культуры, а также иные расходы, поименованные в п. 2 ст. 286.1 НК РФ, в определенных пределах уменьшают налог на прибыль, подлежащий зачислению в бюджет субъекта РФ.

С 2025 года вводится также федеральный инвестиционный вычет (новая ст. 286.2 НК РФ). Этот вычет позволит уменьшать сумму налога на прибыль (или авансового платежа по налогу), подлежащую зачислению в федеральный бюджет.

В федеральный инвестиционный вычет войдут затраты, составляющие первоначальную стоимость основных средств (ОС) и нематериальных активов (НМА), а также величину изменения первоначальной стоимости ОС и (или) НМА в случае их достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения. При этом такой вычет не может превышать 50% совокупности названных затрат.

Уменьшение налога (авансового платежа) производится в том периоде, в котором введены в эксплуатацию объекты ОС или НМА и (или) изменена их первоначальная стоимость. В результате сумма налога (авансового платежа) может быть уменьшена до нуля. Если величина вычета превысит сумму налога (авансового платежа) к уплате, то разницу можно учесть в счет уплаты налога (авансового платежа) будущего периода. Однако Правительство России установит максимальный период, в пределах которого правомерно учесть остаток вычета.

Решение об использовании права на федеральный инвестиционный вычет организации необходимо закрепить в учетной политике.

Вычетом смогут воспользоваться также налогоплательщики, входящие в одну группу с лицом, которое произвело расходы на приобретение ОС или НМА (сооружение, изготовление, доставку, доведение до состояния, пригодного к использованию).

При этом есть исключения для определенных юридических лиц (например, иностранных компаний).

Отметим, что объекты ОС и НМА, в отношении которых организации воспользовались правом на федеральный инвестиционный вычет, не подлежат амортизации.

Таким образом, принятым законом предусмотрены общие положения в отношении нового вычета. При этом Правительство России должно будет установить:

- категории и признаки налогоплательщиков, которые могут применять федеральный инвестиционный налоговый вычет;
- категории и признаки ОС и НМА, к которым применяется указанный вычет;
- порядок и условия применения федерального инвестиционного вычета;
- порядок определения величины федерального инвестиционного налогового вычета;
- условия отказа от вычета;
- виды нарушений, при наступлении которых организация обязана восстановить и уплатить сумму налога, которая не была уплачена в связи с применением вычета, а также пени.

2. Увеличены размеры судебных госпошлин



[Госдума приняла Федеральный закон № 577665-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах», повышающий размер судебных госпошлин](#)

Новые размеры госпошлин составляют:

- **По делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации в соответствии с гражданским процессуальным законодательством Российской Федерации и законодательством об административном судопроизводстве, судами общей юрисдикции, мировыми судьями (ст. 333¹⁹ Налогового кодекса РФ):**
 - ✓ при подаче искового заявления имущественного характера, административного искового заявления имущественного характера, подлежащих оценке:
 - минимальный размер - 4000 рублей;
 - максимальный размер - 900 000 рублей.
 - ✓ при подаче искового заявления имущественного характера, не подлежащего оценке, искового заявления неимущественного характера:
 - для физических лиц - 3000 рублей;
 - для организаций - 20 000 рублей.
 - ✓ при подаче искового заявления по спорам, возникающим при заключении, изменении или расторжении договоров, не содержащего требования о возврате исполненного по сделке или о присуждении имущества, а также искового заявления по спорам о признании сделок недействительными, не содержащего требования о применении последствий недействительности сделок:
 - для физических лиц - 3000 рублей;
 - для организаций - 20 000 рублей.
 - ✓ при подаче искового заявления о расторжении брака - 5000 рублей.

- ✓ при подаче административного искового заявления о признании ненормативного правового акта недействительным и о признании решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц незаконными:
 - для физических лиц - 3000 рублей;
 - для организаций - 15 000 рублей.
- ✓ при подаче заявления по делам особого производства - 3000 рублей.
- ✓ при подаче заявления о правопреемстве, кроме случаев универсального правопреемства:
 - для физических лиц - 2000 рублей;
 - для организаций - 15 000 рублей.
- ✓ при подаче заявления о выдаче дубликата исполнительного листа, о пересмотре заочного решения судом, вынесшим это решение, - 1500 рублей.
- ✓ при подаче заявления о восстановлении пропущенного срока для 82 предъявления исполнительного листа к исполнению, об отсрочке или рассрочке исполнения судебного постановления, изменении способа и порядка его исполнения, о повороте исполнения судебного постановления, о разъяснении судебного постановления - 3000 рублей.
- ✓ при подаче заявления о пересмотре судебных постановлений по новым или вновь открывшимся обстоятельствам - 10 000 рублей.
- ✓ при подаче заявления об обеспечении иска, в том числе иска, рассматриваемого в третейском суде, о замене обеспечительной меры, об отмене обеспечения - 10 000 рублей.
- ✓ при подаче апелляционной жалобы, частной жалобы, а также при подаче кассационной жалобы на судебный приказ:
 - для физических лиц - 3000 рублей;
 - для организаций - 15 000 рублей.
- ✓ при подаче кассационной жалобы:
 - для физических лиц - 5000 рублей;
 - для организаций - 20 000 рублей.
- ✓ при подаче кассационной или надзорной жалобы в Верховный Суд Российской Федерации, а также жалобы на определение судьи Верховного Суда Российской Федерации об отказе в передаче кассационной или надзорной жалобы для рассмотрения в судебном заседании:
 - для физических лиц - 7000 рублей;
 - для организаций - 25 000 рублей.
- **По делам, рассматриваемым Верховным Судом Российской Федерации в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством Российской Федерации, арбитражными судами ст. 333²¹ Налогового кодекса РФ):**
 - ✓ при подаче искового заявления имущественного характера, подлежащего оценке, при цене иска:
 - минимальный размер - 10 000 рублей;
 - максимальный размер - 10 000 000 млн. рублей.
 - ✓ при подаче искового заявления по спорам, возникающим при заключении, изменении или расторжении договоров, не содержащего требования о возврате исполненного по сделке или о

присуждении имущества, а также искового заявления по спорам о признании сделок недействительными, не содержащего требования о применении последствий недействительности сделок:

- для физических лиц - 15 000 рублей;
 - для организаций - 50 000 рублей.
- ✓ при подаче заявления о вынесении судебного приказа - 50 процентов размера государственной пошлины, взимаемой при подаче искового заявления имущественного характера, но не менее 8000 рублей.
- ✓ при подаче искового заявления имущественного характера, не подлежащего оценке, искового заявления неимущественного характера:
- для физических лиц - 15 000 рублей;
 - для организаций - 50 000 рублей.
- ✓ при подаче заявлений о признании ненормативного правового акта недействительным и о признании решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц незаконными:
- для физических лиц - 10 000 рублей;
 - для организаций - 50 000 рублей.
- ✓ при обращении с заявлением о признании должника несостоятельным (банкротом):
- для физических лиц - 10 000 рублей. При обращении должника с заявлением о признании его несостоятельным (банкротом) государственная пошлина не взимается.
 - для организаций - 100 000 рублей.
- ✓ по заявлениям, требованиям и иным обособленным спорам, подлежащим рассмотрению в деле о банкротстве, - в размере 50% государственной пошлины, определяемой в соответствии с пунктом 1 статьи 333²¹ НК РФ, исходя из существа заявленных требований.
- ✓ при подаче заявления об установлении фактов, имеющих юридическое значение - 30 000 рублей.
- ✓ при подаче заявления о правопреемстве, кроме случаев универсального правопреемства:
- для физических лиц - 5000 рублей;
 - для организаций - 25 000 рублей.
- ✓ при подаче заявления о выдаче дубликата исполнительного листа, о восстановлении пропущенного срока для предъявления исполнительного листа к исполнению, об отсрочке или рассрочке исполнения судебного акта, изменении способа и порядка его исполнения, о повороте исполнения судебного акта, о разъяснении судебного акта - 10 000 рублей.
- ✓ при подаче заявления о пересмотре судебного акта по новым или вновь открывшимся обстоятельствам - 30 000 рублей.
- ✓ при подаче заявления об обеспечении иска, в том числе иска, рассматриваемого в третейском суде, о замене обеспечительной меры, об отмене обеспечения - 30 000 рублей.
- ✓ при подаче апелляционной жалобы, а также при подаче кассационной жалобы на судебный приказ:
- для физических лиц - 10 000 рублей;
 - для организаций - 30 000 рублей.

- ✓ при подаче кассационной жалобы:
 - для физических лиц - 20 000 рублей;
 - для организаций - 50 000 рублей.

- ✓ при подаче кассационной или надзорной жалобы в Верховный Суд Российской Федерации, а также жалобы на определение судьи Верховного Суда Российской Федерации об отказе в передаче кассационной или надзорной жалобы для рассмотрения в судебном заседании:
 - для физических лиц - 30 000 рублей;
 - для организаций - 80 000 рублей.

- ✓ при подаче исковых заявлений, содержащих требования о применении последствий недействительности сделок, уплачивается государственная пошлина, установленная для исковых заявлений имущественного характера, в зависимости от стоимости имущества, подлежащего возврату.

Федеральный закон направлен на одобрение в Совет Федерации.

3. Принят закон о «Кэшбэке» по НДФЛ



[Федеральный закон от 13.07.2024 № 179-ФЗ «О ежегодной семейной выплате гражданам Российской Федерации, имеющим двух и более детей»](#)

Так называемый «НДФЛ-кэшбэк» для родителей с двумя и более детьми до 18 лет или до 23 лет, если ребенок учится, вводится с 01.01.2026 г. Налогоплательщикам, среднедушевой доход на члена семьи которых не превышает 1,5 регионального прожиточного минимума в месяц, будут возвращать часть уплаченного налога на доходы.

То есть фактически будут возвращать 7% уплаченного НДФЛ из 13%.

При определении права на выплату будет учитываться наличие у заявителя и членов его семьи движимого и недвижимого имущества.

Также условия получения выплаты:

- официальное трудоустройство;
- российское гражданство и постоянное проживание в РФ;
- отсутствие задолженности по алиментам.

Получить деньги сможет каждый из родителей, подав соответствующее заявление в СФР.

Впервые обратиться за выплатой можно будет с 1 июня до 1 октября 2026.

Порядок и условия получения выплаты, включает:

- перечень видов доходов, учитываемых при расчете среднедушевого дохода семьи;
- перечень движимого и недвижимого имущества, учитываемого при определении права на выплату;
- перечень документов и сведений, необходимых для назначения выплаты;

Форму заявления о назначении выплаты установит Правительство.

II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Запрет распространения рекламы с неофициальных номеров



[Законопроект № 653007-8 «О внесении изменений в статью 18 Федерального закона «О рекламе»](#)

Предлагается обязать юридических лиц и индивидуальных предпринимателей осуществлять обзвон граждан с целью распространения рекламы только с официальных номеров контактных телефонов. Официальные номера контактных телефонов юридических лиц или индивидуальных предпринимателей должны быть размещены на официальном сайте организации при его наличии.

2. МРОТ



[Законопроект № 654220-8 «О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации»](#)

Законопроект предлагает исключение из состава заработной платы работника, не превышающей минимальный размер оплаты труда, всех видов стимулирующих и компенсационных выплат.

3. Новый порядок апелляционного обжалования в судах общей юрисдикции



[Законопроект № 657699-8 «О внесении изменений в Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации»](#)

В гражданском судопроизводстве судов общей юрисдикции все распорядительные действия в отношении приемлемости апелляционных жалоб, включая проверку соблюдения требований закона,

предъявляемых к таким жалобам и прилагаемым к ним документам, право оставить апелляционную жалобу без движения или вернуть подавшему ее лицу, право признать срок апелляционного обжалования пропущенным по уважительным причинам или отказать в его восстановлении, осуществляются судом первой инстанции, вынесшим судебное постановление, на которое апелляционная жалоба подана.

Законопроектом предлагается передать полномочия по совершению названных процессуальных действий судам апелляционной инстанции, в компетенцию которых входит проверка законности и обоснованности постановлений судов первой инстанции. Однако апелляционные жалобы в гражданском судопроизводстве будут подаваться так же, как и сейчас, — через суд первой инстанции.

4. Установление квот для приема на работу



[Законопроект № 658981-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «О занятости населения в Российской Федерации» в части установления квот для приема на работу отдельных категорий выпускников образовательных организаций»](#)

Предусматривается установление квот при устройстве на работу для граждан в возрасте от 18 до 25 лет, имеющих среднее профессиональное образование или высшее образование, обучавшихся по очной форме за счет бюджетных ассигнований и ищущих работу в течение одного года с даты выдачи им документа об образовании и о квалификации, а в случае прохождения указанными гражданами в данный период военной службы по призыву - с даты окончания прохождения военной службы по призыву.

В отношении работодателей, численность работников которых превышает 100 человек, законопроектом устанавливается требование квотировать рабочие места для приема на работу указанных граждан. Размер квоты - не менее 1% среднесписочной численности работников.

5. Запрет применения дисциплинарного взыскания за опоздание сотрудника



[Законопроект № 662147-8 «О внесении изменения в статью 192 Трудового кодекса Российской Федерации»](#)

Предлагается закрепить в Трудовом кодексе Российской Федерации невозможность применения опоздания работника из-за тяжелых погодных условий в качестве основания для наложения дисциплинарных взысканий.

Критерии и случаи, при которых к работнику не может применяться дисциплинарное взыскание по такому основанию, определит Правительство Российской Федерации.

6. Повышение штрафов за неуведомление о начале ведения бизнеса



[Законопроект № 676837-8 «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»](#)

Административная ответственность за непредставление юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем уведомления о начале осуществления предпринимательской деятельности предусмотрена статьей 19.75-1 КоАП в виде административного штрафа, размеры которого в настоящее время составляют: на должностных лиц в размере от 3 000 до 5 000 тысяч рублей; на юридических лиц - от 10 000 тысяч до 20 000 тысяч рублей.

Законопроектом предлагается:

- увеличить штрафы:
 - на должностных лиц в размере от 7 000 до 12 000 тысяч рублей;
 - на юридических лиц в размере от 24 000 тысяч до 48 000 тысяч рублей.
- установить ответственность за несообщение сведений об изменениях и за повторное нарушение установленного порядка представления уведомлений.
- увеличить срок давности привлечения к административной ответственности с трех месяцев до шести месяцев.

7. Порядок расчета налога при покупке доли в обществе



[Законопроект № 577665-8 «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» \(в части реализации отдельных положений основных направлений налоговой политики\)](#)

При покупке доли в ООО по номинальной стоимости, которая отличается от стоимости чистых активов, расчет налогового бремени покупателя будет происходить по данным бухгалтерской отчетности ООО.

23 июля 2024 года Госдума окончательно приняла законопроект с изменениями в НК в части реализации отдельных положений основных направлений налоговой политики 2023-2025.

Пока в НК РФ есть два вида матвыгоды, которая облагается НДФЛ:

1. Экономия на процентах. Речь идет про экономию на процентах за пользование заемными деньгами, полученными от организаций или ИП. Если человек не платит проценты, у него появляется сбережение, следовательно, доход. Такой доход облагается НДФЛ.

2. Дешевые покупки. Речь идет про экономию на дешевой покупке товаров, работ, услуг у взаимозависимого лица. И про экономию на дешевой покупке ценных бумаг и производных финансовых инструментов.

Сейчас в закрытый перечень подобных доходов добавили еще один. Теперь доходом налогоплательщика будет материальная выгода, полученная от приобретения долей участия в уставном капитале ООО. За рыночную стоимость доли будет браться доля в стоимости чистых активов ООО по данным бухгалтерской отчетности за предыдущий год.

Заседание Совета Федерации запланировано на 2 августа 2024. Предполагается, что правила вступят в силу с 2025 г.

8. Закон о майнинге



[Законопроект № 237585-8 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации \(в части регулирования цифровой валюты\)»](#)

Законопроект был внесен в Госдуму 17 ноября 2022 г. До весны 2024 г. документ неоднократно отправляли на доработку, а в апреле его перевнесли в новой редакции. 12 июля комитет Госдумы по финансовому рынку одобрил новую версию документа.

Законопроектом предусматривается, что требования к деятельности физических и юридических лиц, осуществляющих майнинг цифровой валюты, в том числе участников майнинг-пула, будут устанавливаться Правительством Российской Федерации по согласованию с Банком России, а контроль (надзор) за соблюдением установленных требований будет осуществлять федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством Российской Федерации. Введение предлагаемого законопроектом регулирования деятельности по майнингу, а также установление отдельных требований к такой деятельности позволит легально осуществлять указанную деятельность, декларировать полученный доход, а также обеспечивать исчисление и уплату в бюджеты всех уровней соответствующих налоговых платежей. Кроме того, это позволит нивелировать правовые риски, связанные с данной деятельностью. Законопроектом предусматривается, что цифровая валюта, полученная в результате майнинга, подлежит реализации без использования российской информационной инфраструктуры. При этом законопроектом предполагается установить правило о нераспространении на случаи такой реализации правил законодательства о валютном регулировании и валютном контроле. Кроме того, устанавливается запрет на рекламу или предложение в иной форме неограниченному кругу лиц цифровой валюты. При этом сделки с цифровой валютой, одной из сторон которых выступают лица, осуществляющие майнинговую деятельность, могут проводиться с использованием российской информационной инфраструктуры через уполномоченную организацию в рамках экспериментального правового режима.

Принятие законопроекта позволит сформировать правоприменительную практику, которая в том числе будет способствовать обеспечению дальнейшего комплексного регулирования вопросов, связанных с выпуском и оборотом цифровых валют.

9. Закон о льготах для тех, кто занимается фудшерингом



[Законопроект № 672885-8 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части совершенствования налогового регулирования передачи товаров в благотворительных целях»](#)

Значительным шагом для развития фудшеринга в России стало принятие федерального закона от 08.06.2020 № 172-ФЗ, согласно которому с 2020 года организации могут передавать товары на благотворительность без обложения налогом на прибыль. Вместе с тем, законом были установлены и существенные ограничения данного права. Так, установлен лимит для расходов, предусмотренных данным положением, в размере не выше 1% выручки.

В целях предотвращения неэффективной реализации продовольствия, а также поддержки незащищенных слоев населения законопроектом предлагается повысить указанный лимит до 5%, а также дополнить перечень расходов, входящих в состав внереализационных, расходами в виде стоимости безвозмездно переданных в адрес пенсионеров и иных социально незащищенных категорий граждан продовольственных товаров.

Кроме того, при действующем налоговом регулировании передача товаров на благотворительные цели может приводить к дополнительным налоговым расходам для компании до 20% от стоимости передаваемой продукции, что также фактически делает более выгодной ее утилизацию. В связи с этим законопроектом предлагается предусмотреть отсутствие обязанности по восстановлению НДС со стоимости товаров, переданных на благотворительность, в том числе передаваемых с использованием механизма «социальных полок».

10. Реализация основных направлений налоговой политики



[Законопроект № 577665-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах \(в части реализации отдельных положений основных направлений налоговой политики\)»](#)

Так, предлагается установить возможность применения КРЕНТА при исчислении НДС в отношении концентратов и других полупродуктов, содержащих платину и металлы платиновой группы.

По налогу на прибыль организаций:

1. Для применения нулевой ставки по налогу на прибыль организаций при реализации акций (долей участия) в целях упрощения администрирования предлагается исключить требование о выполнении условия о составе активов эмитента (не более 50% недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации) в отношении операций по реализации сравнительно небольших пакетов обращающихся акций.

2. В целях оказания поддержки российским организациям в условиях санкционного давления предлагается установить временную норму (до 31.12.2026), предусматривающую учет доходов в виде санкций, присужденных после 05.03.2022 судом к взысканию с иностранных организаций, расположенных в недружественных странах, а также с российских организаций, являющихся солидарными ответчиками этих иностранных организаций, по мере поступления денежных средств (имущества, имущественных прав).. Одновременно предлагается установить «зеркальную» норму в отношении соответствующих расходов российских организаций, являющихся солидарными ответчиками этих иностранных организаций.
3. Для применения пониженных ставок по налогу на прибыль организаций как российскими организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий, так и российскими организациями, включенными в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, предлагается ограничить круг лиц, входящих в одну группу лиц с той или иной организацией, только российскими лицами с целью стимулирования соответствующей деятельности непосредственно российских организаций.

Специальные налоговые режимы:

1. В целях снижения налоговой нагрузки из состава доходов при применении единого сельскохозяйственного налога и упрощенной системы налогообложения исключение доходов в виде сумм возмещения, полученных за изъятие земельных участков и (или) расположенных на них объектов недвижимого имущества для государственных и муниципальных нужд.
2. Уточнение порядка применения повышенных налоговых ставок (8% и 20%) начиная с отчетного периода, в котором допущено превышение доходов, до окончания налогового (отчетного) периода для налогоплательщиков, уплачивающих налог в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ

1. Ключевая ставка повышена



[Информационное письмо Центрального банка Российской Федерации от 26.07.2024](#)

На прошедшем в пятницу, 26 июля, заседании Центробанк принял решение повысить ключевую ставку до 18% годовых. Новый размер действует с 29.07.2024. Следующее заседание по ставке намечено на 13.09.2024 г.

По итогам заседания Совета директоров по ключевой ставке 26 июля 2024 года Банк России опубликовал среднесрочный прогноз. 7 августа 2024 года Банк России опубликует Резюме обсуждения ключевой ставки и Комментарий к среднесрочному прогнозу.

2. Собрали основные позиции по дроблению



[Письмо ФНС России от 16.07.2024 № БВ-4-7/8051@ «О правовых позициях, сформированных судебной практикой и применяемых арбитражными судами при разрешении споров, связанных с установлением в действиях налогоплательщиков признаков «дробления бизнеса»](#)

ФНС приняла в работу ряд правовых позиций, касающихся признаков «дробления» бизнеса, которые были сформированы арбитражными судами в процессе рассмотрения соответствующей категории дел.

Согласно письму подозрения у налоговиков должны вызывать следующие обстоятельства, которые могут свидетельствовать о применении предпринимателями схем «дробления»: ведение единой хозяйственной деятельности через несколько организаций, применяющих специальные налоговые режимы; выделение из единого бизнеса части и последующая передача этой части подконтрольному лицу, применяющему специальный налоговый режим; ведение компанией хозяйственной деятельности совместно со своим учредителем и (или) руководителем, имеющим статус индивидуального предпринимателя, если такие отношения рассмотрены налоговой выгоды в качестве самостоятельной деловой цели.

Общие подходы к доказыванию ориентируют территориальные налоговые органы на выявление критериев операционной несамостоятельности участников схемы (от имени нескольких формально самостоятельных субъектов осуществляется организационно единая деятельность, координируемая одними и теми же лицами, с задействованием общих материально-технических и (или) трудовых ресурсов и (или) средств индивидуализации), а также исследование причин разделения деятельности налогоплательщика.

В то же время судами отмечено, а ФНС принято к сведению, что ведение предпринимательской деятельности членами одной семьи само по себе не свидетельствует о «дроблении бизнеса». В подобных случаях для установления факта «дробления» имеет значение формальность вовлечение членов семьи в хозяйственную деятельность с целью получения налоговой экономии без осуществления ими реальных предпринимательских функций.

Ведомство направило информацию по 9 спорам, выводы которых посчитала необходимым учитывать в работе.

3. Безнадежную задолженность могут и взыскать



[Письмо ФНС России от 17.07.2024 № КЧ-4-18/8114 «О правовых последствиях списания безнадежной к взысканию задолженности»](#)

ФНС России разъяснила, что списание налоговой задолженности как безнадежной не является основанием для освобождения организации от ответственности, поэтому налоговые инспекторы вправе обратиться за взысканием данной задолженности через суд.

Налоговое ведомство напомнило, что безнадежной к взысканию признается задолженность, числящаяся за налогоплательщиком или налоговым агентом, и повлекшая формирование отрицательного сальдо единого налогового счета такого лица, погашение и (или) взыскание которой оказались невозможными, в случаях, перечисленных в ч. 1 ст. 59 Налогового кодекса РФ. При этом списание безнадежной к взысканию налоговой задолженности не означает, что налоговые инспекторы не могут взыскать долг через суд, поскольку техническая операция списания долга согласно НК РФ не препятствует уголовно-правовой оценке деяний конкретных лиц. Напротив, списание безнадежной к взысканию налоговой задолженности подтверждает исчерпание возможностей взыскания долга с налогоплательщика. В этом случае обращение в суд – единственный способ взыскать списанные суммы.

ФНС России подчеркивает, что списание налогового долга никак не влияет также и на привлечение лица к уголовной ответственности. Если есть признаки преступления, материалы могут быть направлены в правоохранительные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Стоит отметить, что письмо согласовано Генеральной прокуратурой Российской Федерации (письмо от 05.07.2024 № 36-28-2024), Следственным комитетом Российской Федерации (письмо от 12.07.2024 № 242-35-2024), Главным управлением экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России (письмо от 26.06.2024 № 7/18-13683).

4. Объем и состав документов в рамках камералки



[Письмо ФНС России от 12.07.2024 № ЕА-2-15/10152](#)

ФНС заявила, что вправе запрашивать в рамках камеральных проверок любые документы.

Ведомство указало, что при выявлении противоречий между сведениями представленными налогоплательщиком, и аналогичными сведениями, поступившими от других налогоплательщиков, налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к операциям, по которым не сходится информация. Данное правило действует, если выявленные противоречия свидетельствуют о занижении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в бюджетную систему Российской Федерации, либо о завышении суммы налога на добавленную стоимость, заявленной к возмещению.

При этом каких-либо ограничений по объему и составу истребуемых документов нормы налогового законодательства не содержат. Должностное лицо налогового органа самостоятельно определяет объем документов, а также отношение конкретных документов (информации) к деятельности налогоплательщика, необходимых для проверки.

5. Нулевая ставка при экспорте из ЕАЭС



[Информация с официального сайта ФНС России от 16.07.2024](#)

Чтобы подтвердить нулевую ставку по экспорту товаров за пределы ЕАЭС:

- до 2024 года – требовалось представление таможенной декларации, контракта, транспортных (товаросопроводительных) документов;
- с 1 января 2024 года (отчетности за 1 квартал 2024 года) – введена обязанность подавать электронный реестр, который включает в себя сведения:
 - 1) о таможенной декларации, по которой осуществлен выпуск товаров в процедуре экспорта;
 - 2) о контракте налогоплательщика с иностранным покупателем;
 - 3) о прочих документах – товарно-транспортных накладных и др.

В случае подачи подтверждающих экспорт документов на бумаге по налоговым декларациям за периоды, начиная с 1 квартала 2024 года, будет расцениваться как факт непредставления, что грозит применением штрафных санкций и отказом со стороны налогового органа в обоснованности применения нулевой ставки НДС по экспортным поставкам.

Формы реестров по экспорту товаров, их электронный формат и порядок заполнения были в приказе ФНС России от 26.12.2023 № ЕД-7-15/1003@.

6. Продавцы из ЕАЭС (маркетплейсы) встают на учет как плательщики НДС



[Информация ФНС России «С 1 июля продавцы товаров из ЕАЭС должны уплачивать НДС в России»](#)

ФНС сообщила, что компании из стран ЕАЭС, которые через интернет продают товары российским физлицам, должны встать на налоговый учет в РФ в качестве плательщиков НДС, до 31 июля 2024 года. Речь идет о продавцах, реализующих товары через интернет-магазины, а также посредниках-комиссионерах, поверенных и агентах, чьи интернет-платформы используются для продажи товаров из стран ЕАЭС физлицам в Россию. Они могут зарегистрироваться на сайте ФНС через сервис «НДС-офис иностранной интернет-компании». Для этого необходимо подать соответствующее заявление.

Компании из ЕАЭС (продавец или посредник), которые впервые регистрируются в России, в заявлении должны выбрать строку «Иные операции, местом реализации которых признается территория Российской Федерации» (в разделе «Сведения об оказываемых услугах»). Если компания из ЕАЭС зарегистрирована в России по другому основанию (нахождению имущества, транспортного средства или счета в российском банке), то для нее требуется повторная регистрация в связи с реализацией товаров (аналогично первичной регистрации).

Если компания из ЕАЭС уже зарегистрирована в России в связи с оказанием электронных услуг, то повторная регистрация в налоговом органе не требуется. Но в заявлении нужно отразить реализацию товаров (выбрать строку «Иные операции, местом реализации которых признается территория Российской Федерации» в разделе «Сведения об оказываемых услугах»). Заявление проверят и не позднее 30 рабочих дней направят налогоплательщику на электронный адрес уведомление о постановке на учет в российском налоговом органе.

7. Международные ж/д перевозки и ставка 0 % НДС



[Письмо Минфина России от 25.06.2024 № 03-07-08/59144](#)

[Письмо Минфина России от 26.06.2024 № 03-07-08/59665](#)

С 1 июля 2024 года вступили в силу поправки в НК РФ, касающиеся услуг по международной перевозке, а также транспортно-экспедиционных услуг при организации такой перевозки (речь о [Федеральном законе от 22.04.2024 № 92-ФЗ](#)).

Новые нормы предусматривают, что ставка НДС 0% не применяется к:

- услугам по перевозке ввозимого (вывозимого) с территории РФ товара, если перевозка осуществляется только между пунктами в РФ;
- к транспортно-экспедиторским услугам, оказываемым при организации такой перевозки между пунктами, находящимися на территории РФ.

При этом общий порядок применения НДС к международным ж/д перевозкам остался прежним (абз.10 пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ). Это значит, что в отношении услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава и/или контейнеров, а также транспортно-экспедиционных услуг при ж/д перевозках из РФ за границу применяется нулевая ставка НДС.

Чтобы подтвердить ставку НДС 0%, в налоговые органы необходимо подать документы, перечисленные в п. 3.1 ст. 165 НК РФ.

8. Безвозмездная передача имущества и расходы



[Письмо Минфина от 07.06.2024 № 03-03-06/1/52805](#)

Минфин объясняет, в каких случаях организации для целей налога на прибыль вправе учесть в своих расходах стоимость безвозмездно переданного третьим лицам имущества.

Итак, расходами признают обоснованные и документально подтвержденные затраты налогоплательщиков при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы, не соответствующие указанным критериям, в том числе расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества, в целях формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются.

Вместе с тем пп. 48.7 п.1 ст. 264 НК РФ установлено, что к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, связанные с безвозмездным предоставлением имущества в случаях, если эта обязанность налогоплательщика установлена законодательством.

Причем амортизация, начисленная по основным средствам, переданным в безвозмездное пользование органам государственной власти, учреждениям и унитарным предприятиям, также учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

9. Зачитываем иностранный налог



[Письмо Минфина от 11.06.2024 № 03-03-06/2/53863](#)

Минфин России в письме от 11.06.2024 № 03-03-06/2/53863 разъяснил, что сумма налога, уплаченного налогоплательщиком на территории иностранного государства, засчитывается при уплате налога на прибыль за период, в котором учтены доходы, полученные на территории этого иностранного государства.

Если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток, то возможность зачета сумм уплаченного на территории иностранного государства налога в ином отчетном (налоговом) периоде не предусмотрена.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Семейно-корпоративный конфликт



Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда
Российской Федерации от 01.07.2024 № 306-ЭС23-26474

СКЭС ВС РФ защитила право бывшей супруги на оспаривание решения общего собрания участников общества, принятие которого препятствует реализации её прав.

Суть спора: Один из супругов являлся учредителем и единственным участником общества. После развода супругов решением районного суда от 23.06.2021 доли супругов в уставном капитале общества признаны равными по 50%.

Судом апелляционной инстанции решение суда первой инстанции в части удовлетворения требований супруги о признании имущества в виде долей в уставном капитале совместным и их разделе отменено.

Судом кассационной инстанции дело направлено на новое рассмотрение в суд апелляционной инстанции в ином составе суда.

При новом рассмотрении спора решение районного суда от 23.06.2021 оставлено без изменения.

04.08.2022 на основании решения районного суда от 23.06.2021 в ЕГРЮЛ внесены сведения о бывшей супруге как об участнике общества с размером доли в уставном капитале 50% номинальной стоимостью 5010 рублей.

Пока шли вышеуказанные судебные разбирательства, 08.12.2021 решением единственного участника общества внесены изменения в устав, закрепляющие возможность вхождения в общество новых участников только с согласия участников общества. С учетом данного обстоятельства бывшая супруга не смогла стать участником общества.

В арбитражный суд были поданы иски: общества о переводе на общество прав на принадлежащую ответчику (бывшей супруге) долю в размере 50% уставного капитала и участника общества (бывшего супруга) к бывшей супруге о переводе на него прав на принадлежащую ответчику долю и признании ответчика не приобретшей прав участника общества.

Также бывшей супругой подан в суд иск о признании недействительным решения единственного участника от 08.12.2021.

Все три иска были объединены в одно производство.

Позиция судов: Суды удовлетворили требования общества и единственного участника о переводе доли в размере 50% уставного капитала на общество и о признании бывшей супруги не приобретшей прав участника юридического лица, отказав при этом в удовлетворении иска последней о признании недействительным решения единственного участника от 08.12.2021.

Как указано судами, решение суда общей юрисдикции, которым произведен раздел совместно нажитого имущества супругов, не затрагивает корпоративных прав супруги. В случае присуждения супругу (бывшему супругу) в порядке раздела совместно нажитого имущества доли в уставном капитале общества, отчуждение долей которого третьим лицам ограничено, такой супруг (бывший супруг) получает право обратиться к обществу с требованием о вхождении в состав участников общества. В случае если участником общества будет принято решение об отказе в принятии в состав участников, то она не лишена права требовать выплаты ей действительной стоимости доли.

Судами также отмечено, что между сторонами сложились неприязненные отношения, что приведет к корпоративному конфликту внутри общества.

Оснований оценивать действия единственного участника как злоупотребление правом при принятии решения от 08.12.2021 о внесении изменений в устав суды не усмотрели, указав, что наличие спора о разделе имущества супругов, рассматриваемого судом общей юрисдикции, не отменяет и не приостанавливает возможность реализации корпоративных прав одним из супругов, являющимся участником общества.

Кроме того, судами указано, что правом на оспаривание в судебном порядке решений собрания участников общества с ограниченной ответственностью согласно пункту 3 статьи 1814 Гражданского кодекса, пункту 1 статьи 43 Закона № 14-ФЗ наделены только его участники.

СКЭС ВС РФ судебные акты нижестоящих судов отменены, дело направлено на новое рассмотрение:

- В равной мере участники общества (единственный участник) при определении условий, на которых возможно отчуждение доли или части доли в уставном капитале общества третьим лицам, не вправе вносить изменения в устав общества только для того, чтобы создать препятствия к вхождению в состав участников общества супруга (бывшего супруга) в период, когда процесс раздела общего имущества уже был начат или в преддверии раздела. Такое поведение, в особенности в ситуации, когда изменения в устав вносятся по инициативе единственного или контролирующего участника против интересов своей супруги (бывшей супруги), следует рассматривать как злоупотреблением правом.
- Вывод судов о невозможности при наличии корпоративного конфликта совместного ведения бывшими супругами общего дела при одновременном участии в органах управления обществом, сделан при отсутствии соответствующих доказательств, имеет предположительный характер.
- Закон не ограничивает в возможности оспаривания решения участников общества иных лиц, если принятое решение создало препятствия в реализации их прав в отношении участия в обществе, например, воспрепятствовало вхождению супруги (бывшей супруги) или иных третьих лиц в состав участников общества. Если общество состоит из одного участника, то принятые единственным участником решения могут быть оспорены в судебном порядке указанными лицами по правилам оспаривания решение собраний.

2. Наследство умершего должника



Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 26.06.2024 № 304-ЭС23-25261

СКЭС ВС РФ поправила позицию нижестоящих судов, рассмотревших обособленный спор об исключении из конкурсной массы умершего должника жилого дома и земельного участка, на котором он расположен.

Суть спора: Должник, признанный несостоятельным (банкротом), и в отношении которого введена процедура реализации имущества гражданина, умер.

В состав наследства должника включены земельный участок и расположенный на нем жилой дом.

Наследники должника (отец и мать) отказались от причитающегося им наследства в пользу детей должника 2003 года рождения и 2013 года рождения в равных долях по 1/2 доли в указанном выше имуществе каждому.

Совершеннолетний наследник и бывшая супруга должника, действующая в интересах несовершеннолетней дочери, обратились в суд с ходатайством об исключении этого имущества из конкурсной массы, указав, что жилой дом, расположенный на земельном участке, является единственным пригодным жилым помещением для проживания детей умершего должника.

Позиция судов: Отказывая в удовлетворении ходатайства, суды трех инстанций исходили из того, что в отношении спорного земельного участка и расположенного на нем жилого дома правила об исполнительском иммунитете не распространяются, поскольку наследники должника зарегистрированы и постоянно проживают в обремененной ипотекой квартире площадью 29,1 кв.м., принадлежащей на праве собственности их матери. При этом доводов о невозможности проживания в указанной квартире и необходимости регистрации и проживания в спорном жилом доме заявителями не приведено. Факт недостаточного размера квартиры сам по себе не является основанием для применения к спорному имуществу правил об исполнительском иммунитете, поскольку в противном случае будет нарушен баланс интересов конкурсных кредиторов и наследников должника в пользу последних.

СКЭС ВС РФ отменила судебные акты нижестоящих судов и определил исключить из конкурсной массы унаследованное детьми должника имущество на основании следующих доводов:

- При решении вопроса об исключении единственного жилья из конкурсной массы умершего гражданина необходимо учитывать имущественные права наследников и их право на выбор места жительства. Так, в отношении жилого дома и земельного участка право возникает непосредственно у детей умершего должника. Принимая во внимание, что один из наследников является совершеннолетним, а четырнадцатилетие второго наступит по истечении определенного периода времени, значение для правильного разрешения спора имеет волеизъявление наследников (их законных представителей) относительно конкретного места жительства. Заявив ходатайство об исключении спорных участка и жилого дома из массы, дети умершего должника определенно и недвусмысленно выразили свою волю. При этом вопреки выводу судов наличие у гражданина фактической возможности проживать по иному адресу не означает допустимость безусловного неприменения к находящемуся в его собственности единственному жилью исполнительского

иммунитета (определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 29.10.2020 № 309-ЭС20-10004).

- Квартира, принадлежащая матери, имеет обременение в виде ипотеки, наличие которой в случае неудовлетворительного финансового положения бывшей жены должника позволяет обратиться на нее взыскание в счет погашения долга. То есть право собственности в данном случае является экономически неустойчивым, зависит от платежеспособности матери и не гарантирует детям сохранение права на проживание в этой квартире. И напротив, из материалов дела следует, что спорные земельный участок и жилой дом не имеют обременений.
- В случае осуществления процедуры банкротства по общим правилам банкротства гражданина (при жизни наследодателя) спорное имущество обладало бы исполнительским иммунитетом и подлежало бы исключению из конкурсной массы по правилам пункта 3 статьи 213.25 Закона о банкротстве. В свою очередь кредиторы не должны извлекать выгод и преимуществ в отношении объема и перечня имущества, на которое может быть обращено взыскание, только из факта смерти своего должника. Квартира, принадлежащая матери наследников, не может быть признана единственным пригодным для проживания детей жильем, с учетом наличия у несовершеннолетних детей права на раздельное проживание с родителями после достижения четырнадцатилетнего возраста.

3. Налоговая вправе истребовать и кадровые документы



[Постановление АС Московского округа от 19.06.2024 по делу № А41-86719/2023](#)

Суть спора: Налоговая инспекция в ходе проверки запросила у компании штатное расписание. Однако компания отказалась предоставлять этот документ, сославшись на то, что он не относится к документам, позволяющим подсчитать требуемый к уплате размер НДС. Налоговая инспекция оштрафовала компанию. Стороны встретились в суде, где суд первой инстанции поддержал налогоплательщика, отметив, что штатное расписание – это документ, регулирующий трудовые правоотношения, и он никак не связан с исчислением налогов.

Позиция судов: Однако апелляционные судьи встали на сторону налогового органа, а впоследствии их поддержала и кассация. Судьи указали, что налоговая вправе запрашивать любые документы, если у нее есть причины подозревать налогоплательщика в сознательном уменьшении налоговой базы и если эти документы могут помочь прояснить ситуацию.

В рассматриваемой ситуации штатное расписание требовалось работникам налоговой инспекции для того, чтобы установить, были ли у компании трудовые ресурсы для исполнения заключенного контракта.

В частности, указанные сведения необходимы с целью проверки реальности исполнения Муниципального контракта на выполнение работ по устройству линии уличного освещения.

Кассационный суд припомнил также определение ВС РФ, в котором высшая судебная инстанция заключила, что налогоплательщик не имеет права оценивать целесообразность требований налоговой инспекции. Исходя из этого, штраф, назначенный налоговым органом за неисполнение требования должностных лиц, оставили в силе.

4. Расходы, которые сняты в ходе проверки



[Постановление АС Северо-Западного округа от 15.05.2024 № Ф07-4702/2024 по делу № А56-46062/2023](#)

Суть спора: Налоги были доначислены по статье 54.1 НК РФ. В налоговую декларацию по налогу на прибыль за IV квартал 2017 года Общество включило расходы по сделкам с ООО «ДорСтрой СПб» и АНО «Южуралсервис». В 2018 году Общество, узнав о невозможности выполнения указанными контрагентами сделок из-за отсутствия у них соответствующих ресурсов, обнаружило ошибку в исчислении налоговой базы, относящейся к налоговому (отчетному) периоду IV квартала 2017 года, повлекшую занижение подлежащего к уплате налога.

Позиция судов:

- Ошибка (искажение) в определении налоговой базы и суммы налога, приведшая к излишней уплате налога, не имеет негативных последствий для казны. Соответственно, исправление такой ошибки (искажения) не посредством подачи уточненной декларации за предыдущий налоговый период, а посредством отражения исправленных сведений в текущей налоговой декларации признается допустимым.
- С учетом положений абзаца второго пункта 1 статьи 54 НК РФ выявленная Обществом ошибка в исчислении налоговой базы должна была быть исправлена путем представления уточненной налоговой декларации за тот налоговый период, в котором ошибка была допущена, то есть за IV квартал 2017 года, что в данном случае Обществом не сделано.
- Поскольку выявленная ошибка в исчислении налоговой базы привела к занижению налога и период, в котором допущена ошибка, известен налогоплательщику, возможность произвести перерасчет в текущем периоде, как предусмотрено в абзаце третьем пункта 1 статьи 54 НК РФ и правомерно установлено апелляционным судом, отсутствует. Заявляя в уточненных налоговых декларациях за 2018 год расходы, относящиеся к иному периоду (2017 год), который был известен налогоплательщику, Общество нарушило положения статьи 54 НК РФ.
- **Кроме того, судом подчеркивается, что «уточненки» сданы после того, как вынесено решение о привлечении к ответственности.**

Выводы: Расходы, исключенные ИФНС из налоговой базы после проверки, необходимо восстановить в периоде, к которому они относятся. Изменить расходы текущего периода можно только в двух случаях: если есть налоговая переплата или если неизвестен период, в котором допущены ошибки.