

№ 8 | Август 2024

Правовой и Налоговый дайджест

I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ.....	2
1.Расширен перечень продукции, производители которой имеют налоговую преференцию.....	2
2.Новая форма счета-фактуры.....	2
3.Важные изменения августа.....	3
4.Закон о ККТ на рынках.....	6
II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	6
1.Ненормированный рабочий день.....	6
2.Принудительные лицензии в отношении объектов авторских прав.....	7
3.Льготный период для субъектов МСП и самозанятых.....	7
4.Депремирование.....	8
5.Новые виды инвестиционных контрактов.....	9
III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ.....	10
1.Утратив право на УСН в 2024, в 2025 можно вновь его обрести.....	10
2.На патенте можно продавать и на маркетплейсах.....	10
3.Изменение характеристик земельного участка и налоговая база.....	11
4.Штраф за нарушение валютного законодательства со скидкой.....	11
5.Продавцы из ЕАЭС и НДС.....	12
6.Сканы в качестве первички.....	12
7.Работник из ЕАЭС – какая ставка НДФЛ.....	12
8.Момент определения базы по НДС – IT услуги.....	13
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	14
1.Льготная уплата штрафа.....	14
2.Преимущественное право на выкуп доли.....	15
3.Обоснованность требований.....	16
4.Сделки в цепочке могут быть проверены вплоть до последнего звена.....	18
5.Нагрянула проверка в день переезда.....	19

I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

1. Расширен перечень продукции, производители которой имеют налоговую преференцию



[Постановление от 17.08.2024 №1112 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 28 июля 2006 г. № 468»](#)

Правительство продолжает системную поддержку промышленной отрасли. Речь идёт о производителях продукции из специального перечня, длительность производственного цикла которой составляет свыше 6 месяцев.

Постановлением в список добавлено семь позиций. Это в том числе строительные электрокраны, проходческие щиты и комбайны, различные виды электропечей.

Изготовители продукции, входящей в такой перечень, вправе перечислять налог на добавленную стоимость на день отгрузки товара, а не на день его оплаты, то есть с отсрочкой.

2. Новая форма счета-фактуры



[Постановление Правительства Российской Федерации от 16.08.2024 № 1096 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 и признании утратившим силу абзаца двадцать шестого подпункта «б» пункта 2 изменений, которые вносятся в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2021 г. № 534»](#)

Правительство утвердило новые формы счета-фактуры и корректировочного счета-фактуры. Они учитывают требования к указанию сведений о стоимости прослеживаемых товаров.

При реализации прослеживаемых товаров согласно статье 169 НК РФ счета-фактуры (в том числе корректировочные) должны содержать стоимость прослеживаемых товаров.

То есть при реализации прослеживаемых товаров в счетах-фактурах нужно указывать: регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости; количественную единицу измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости; количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости; стоимость товара, подлежащего прослеживаемости (без налога на добавленную стоимость) – введена графа 14.

Графа 14 заполняется в случае реализации товара, подлежащего прослеживаемости, в том числе в составе комплекта (набора), а также в случае передачи товаров, подлежащих прослеживаемости, в составе выполненных работ.

Одновременно установлено, что при составлении счета-фактуры на бумажном носителе на товары, не подлежащие прослеживаемости, работы, в составе которых не предусматривается передача товаров, подлежащих прослеживаемости, графы 12, 12а, 13 и 14 не формируются.

Также поправки внесены в правила заполнения строки 5а «Документ об отгрузке». В строке 5а нужно указывать наименование, номер (при наличии) и дату документа об отгрузке (в том числе, перечислением). Указывать порядковые номера строк счета-фактуры, соответствующие конкретному документу (каждому из документов) об отгрузке не нужно.

Данные нормы вступят в силу с 1 октября 2024 года.

3. Важные изменения августа



[Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»](#)

Одно из важных нововведений закона, что физлицам без статуса ИП смогут применять профессиональный вычет по НДФЛ с 2025 года. И сделать это можно уже по отношению к доходам 2024 года.

Поправки в статью 221 Налогового кодекса внесены. Сейчас, согласно ст. 221 НК РФ, ИП имеют право на получение профессиональных налоговых вычетов по НДФЛ. Размер вычета – сумма фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов, но не более суммы таких доходов от осуществления предпринимательской деятельности.

Если подтверждающих документов нет, то профессиональный вычет предоставляют в размере 20% общей суммы доходов, полученной предпринимателем от предпринимательской деятельности (абз. 4 п. 1 ст. 221 НК РФ). Теперь этот вычет разрешили применять физлицам, не зарегистрированным в качестве ИП и фактически осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (абз. 5 п. 1 ст. 221 НК РФ). Установлено также, что новая норма распространяется на правоотношения при определении налоговой базы по НДФЛ за налоговый период, начиная с 2024 года.

- ✓ **Закон также говорит о необходимости пересчета пени: пени, начисленные организациям с начала 2024 года, начисляются в таком же порядке. Пени, начисленные по ставке 1/150, подлежат пересчету.**
- ✓ **О новых сроках сдачи единой упрощенной декларации.**

С 1 января 2025 года установлены новые сроки представления единой (упрощенной) декларации. Внесены поправки в статью 80 НК РФ.

Лица, не осуществляющие операции, в результате которых происходит движение денежных средств на счетах в банках и в кассе, и одновременно у которых отсутствуют объекты налогообложения, вправе отчитываться в форме единой (упрощенной) декларации.

До 2025 года единую (упрощенную) налоговую декларацию нужно представлять не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшими кварталом, полугодием, 9 месяцами, календарным годом: данный вид отчета сдается ежеквартально.

С 1 января 2025 года в статье 80 НК РФ (в редакции Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ) установлено, что единая декларация должна подаваться однократно после того, как компания перестала вести деятельность и прекратилось движение по ее счетам.

Закон установил сроки для подачи единой упрощенной декларации по разным налогам. Представлять единые (упрощенные) налоговые декларации нужно будет: по налогу на прибыль - не позднее 20 числа первого месяца второго квартала, следующего за годом, в котором последний раз осуществлялись операции по счетам (в кассе организации) или была база по налогу на прибыль. Начиная со следующего квартала отчитываться по налогу на прибыль уже не нужно; по остальным налогам - не позднее 20 числа первого месяца второго налогового периода, следующего за периодом (месяцем, кварталом или годом), в котором последний раз были операции по счетам (в кассе организации), или были объекты обложения по налогам, по которым сдается декларация. Это значит, что весь предшествующий подаче декларации квартал должен быть нулевым.

Единый срок сдачи единой декларации установили для вновь созданных организаций и вновь зарегистрированных ИП: не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом, в котором была создана организация или зарегистрирован ИП.

✓ ***О доходе в виде материальной выгоды от экономии на процентах.***

Доход в виде материальной выгоды будет возникать, если заемные средства получены не только от непосредственного работодателя, но и от взаимозависимой с ним организации или ИП.

Исключается непризнание материальной выгодой дохода от экономии на процентах при финансировании нового строительства/приобретения жилой недвижимости, а также при рефинансировании соответствующих заимствований.

✓ ***Изменение правил расчета суммы материальной выгоды.***

Используем для расчета меньшего из двух значений ключевой ставки ЦБ РФ: на дату заключения договора.

✓ ***Изменения в определении материальной выгоды при использовании программ господдержки.***

Итак, доход будет возникать, только если сумма процентов за пользование заемными (кредитными) средствами, исчисленная по ставке, предусмотренной соответствующей государственной программой, превысит сумму процентов, исчисленную исходя из условий договора. В иных случаях материальной выгоды не возникает.

Изменения в отношении определения материальной выгоды вступили в силу и действуют ретроспективно – начиная с 1 января 2024 года.

✓ ***Доход в виде материальной выгоды от приобретения долей в уставном капитале общества по цене ниже рыночной стоимости.***

С 2025 года такой доход подлежит налогообложению.

С 2025 года для налоговых резидентов РФ этот вид дохода будет облагаться по прогрессивной шкале НДФЛ по ставке от 13% до 22%.

✓ ***Новый порядок учета расходов для определения налогооблагаемой базы при продаже недвижимости.***

В случае отсутствия у налогового органа документально подтвержденных расходов, доход от продажи недвижимости уменьшается на сумму расходов, рассчитанных исходя из цены сделки, которая явилась

основанием регистрации права собственности при приобретении этого имущества. Информация о сделке будет получена налоговыми органами из Росреестра.

В иных случаях доходы могут быть уменьшены на сумму налоговых вычетов в виде необлагаемой суммы в размере 1 млн. рублей.

Новая редакция п. 3 ст. 214.10 НК РФ будет распространяться ретроспективно: применительно к доходам от реализации недвижимого имущества – с 1 января 2023 года.

✓ **Новый порядок расчета срока владения недвижимостью.**

НК РФ был дополнен разъяснениями относительно исчисления срока владения недвижимостью, а именно:

- при продаже жилых помещений или долей в них, образованных в результате их раздела, перепланировки, реконструкции или выдела доли, срок владения будет исчисляться со срока нахождения в собственности исходного помещения;
- при объединении жилых помещений срок владения будет исчисляться с даты приобретения в собственность последнего из объединенных помещений.

Аналогичным образом были уточнены правила учета расходов на приобретение исходных помещений, если освобождение по сроку владения не используется: сумма полученного дохода уменьшается на затраты, связанные с приобретением исходных объектов недвижимости (в случае раздела – пропорционально доле в образованном объекте).

Поправки будут применяться ретроспективно.

✓ **Социальный вычет по расходам на медицинское лечение и лекарства.**

Вводится дополнение применительно к возрасту недееспособных детей и подопечных. Так, социальный налоговый вычет по расходам на оплату медицинских услуг, оказанных недееспособным детям и подопечным, родители и опекуны будут получать вне зависимости от возраста таких лиц.

✓ **Продлевается мораторий на привлечение к ответственности за непредставление документов, подтверждающих финансовые результаты КИК, но при соблюдении определенных условий**

Поправки предусматривают продление моратория на 2022–2024 годы. Мораторий применяется, если на 1-е число месяца, в котором истекает установленный НК РФ срок представления подтверждающих документов, одновременно выполняются следующие условия:

- в отношении налогоплательщика – контролирующего лица действуют зарубежные санкции и иные ограничительные меры, заключающиеся в установлении запретов/ограничений на предоставление ему таких документов;
- постоянным местом нахождения КИК является недружественное государство.

4. Закон о ККТ на рынках



[Федеральный закон от 08.08.2024 № 273-ФЗ «О внесении изменений в статью 2 Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» и Федеральный закон «О розничных рынках и о внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации»](#)

Все, кроме сельхозпроизводителей, на рынке должны выдавать чеки. Нововведения вступят в силу с 1 марта 2025 года.

Сельскохозяйственные потребительские кооперативы будут иметь право торговать на рынках, ярмарках, выставках без кассы только до 1 января 2025 года. Соблюдать условия о площади и количестве торговых мест таким кооперативам не потребуется.

И, конечно же, по-прежнему не будут обязаны применять ККТ физлица, не являющиеся ИП (например, продающие то, что вырастили на своем огороде).

Без ККТ на небольших ярмарках (с общим количеством торговых мест до 50) по выходным и нерабочим праздничным дням смогут торговать ИП, применяющие ПСН и занимающиеся при этом такими видами деятельности:

- розничная торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети;
- услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания;
- услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей;
- растениеводство, услуги в области растениеводства;
- производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий.

II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Ненормированный рабочий день



[Законопроект № 683073-8 «О внесении изменений в статьи 101 и 119 Трудового кодекса Российской Федерации в части ограничения использования ненормированного рабочего дня»](#)

Законопроектом предлагается внести изменения, предусматривающие:

- установление предельного количества часов переработки в режиме ненормированного рабочего дня (не выше 120 часов в год);

- необходимость точного учета времени, фактически отработанного каждым работником за пределами установленной для него продолжительности рабочего дня (смены);
- установление продолжительности предоставляемого дополнительного отпуска в зависимости от времени, фактически отработанного за пределами рабочего дня.

2. Принудительные лицензии в отношении объектов авторских прав



[Законопроект № 684760-8 «О внесении изменений в часть четвертую Гражданского кодекса Российской Федерации»](#)

Предлагается в Гражданский кодекс ввести статью 1286.2, согласно которой, если произведения науки, литературы или искусства не используются правообладателем в течение шести месяцев с момента последнего использования, что приводит к приостановке уже осуществляемых производственных процессов в сфере науки, литературы или искусства с использованием этого произведения, а также производственных процессов с использованием программ для ЭВМ и баз данных по причинам, связанным с введением в отношении Российской Федерации санкционных ограничений, любое лицо, желающее и готовое использовать такие произведения вправе обратиться в суд с иском к правообладателю о предоставлении принудительной простой (неисключительной) лицензии на использование на территории Российской Федерации искомого произведения.

Действие лицензии может быть прекращено в судебном порядке по иску правообладателя, если обстоятельства, обусловившие предоставление такой лицензии, перестанут существовать и их возникновение вновь маловероятно.

Также в пункт 3 статьи 1229 ГК РФ вводятся новые нормы, расширяющие возможности в установлении исключительного права на результат интеллектуальной собственности либо путем определения доли каждого из правообладателей, либо распоряжение этим правом совместно, либо осуществляется правообладателем самостоятельно предусмотренными кодексом способами.

3. Льготный период для субъектов МСП и самозанятых



[Законопроект № 684400-8 «Об особенностях изменения условий договора кредита \(займа\) по требованию заемщика-субъекта малого и среднего предпринимательства или заемщика-физического лица, применяющего специальный налоговый режим «Налог на профессиональный доход»](#)

Законопроект предусматривает возможность заемщика-субъекта малого и среднего предпринимательства обратиться к кредитору с требованием о предоставлении льготного периода по кредиту (займу).

Максимальный размер кредита (займа), по которому заемщик вправе обратиться с требованием о предоставлении льготного периода, в соответствии с законопроектом, устанавливается Правительством Российской Федерации.

До установления Правительством Российской Федерации такого максимального размера кредита (займа), законопроектом предусматриваются следующие ключевые параметры предоставления льготного периода:

- льготный период предоставляется по одному договору кредита (займа) не чаще, чем раз в 5 лет;
- максимальный размер кредита (займа), по которому предоставляется право на льготный период для микропредприятий, составляет 60 млн. рублей; для малых предприятий - 400 млн. рублей; для средних предприятий - 1 млрд. рублей.

Льготный период предоставляется по заявлению заемщика без предъявления к нему специальных требований (снижение объемов выручки, осуществление деятельности в определенных отраслях и иных).

Максимальный размер кредита (займа), по которому самозанятый вправе обратиться с требованием о предоставлении льготного периода, до установления иного размера Правительством Российской Федерации, составляет 10 млн. рублей.

Для обеспечения механизма предоставления «кредитных каникул», предусмотренного законопроектом № 684400-8, законопроектом № 684414-8 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» вносятся также необходимые изменения в закон об ипотеке (залоге недвижимости); закон об ипотечных ценных бумагах; закон о кредитных историях.

4. Депремирование



[Законопроект № 690246-8 «О внесении изменения в Трудовой кодекс Российской Федерации»](#)

Предлагается включить отдельную статью о порядке депремирования – невыплате работнику или уменьшении размера стимулирующей выплаты.

Как указано в пояснительной записке к законопроекту, отсутствие законодательного регулирования в части лишения стимулирующих выплат работника влечет за собой недобросовестность работодателей, в частности, бесосновательную невыплату или уменьшение размера премии добросовестным сотрудникам, исправно выполняющим свои трудовые функции.

Необходимость закрепления в Трудовом кодексе РФ норм о невыплате или уменьшении размера стимулирующих выплат подтверждается также резолютивной частью постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 15.06.2023 № 32-П, в которой указано о несоответствии части второй статьи 135 ТК РФ Конституции Российской Федерации в части наличия возможности произвольного установления на локальном уровне правил исчисления отдельных выплат.

5. Новые виды инвестиционных контрактов



[Законопроект № 149908 «О внесении изменений в отдельные постановления Правительства Российской Федерации в целях использования специального инвестиционного контракта для реализации инвестиционных проектов по роботизации и \(или\) автоматизации промышленных производств»](#)

Проект постановления разработан в целях введения нового вида (варианта) специальных инвестиционных контрактов, заключаемых в соответствии со статьей 16 Федерального закона от 31.12.2014 № 488-ФЗ «О промышленной политике в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 488-ФЗ), в рамках которого предполагается реализация инвестиционных проектов по роботизации и (или) автоматизации промышленных производств на территории Российской Федерации.

В настоящее время механизм специального инвестиционного контракта, регулируемый статьей 16 Федерального закона № 488-ФЗ (далее – СПИК 1.0), предполагает установление всех деталей регулирования СПИК 1.0 на уровне акта Правительства Российской Федерации – правил заключения специальных инвестиционных контрактов.

Проектом постановления предусмотрена корректировка Правил и типовой формы СПИК 1.0, утвержденной постановлением № 708, в части:

- введения новой разновидности СПИК 1.0 для реализации инвестиционных проектов по модернизации промышленных производств – СПИК 1.0 по роботизации и (или) автоматизации промышленных производств на территории Российской Федерации, который предполагает внедрение на промышленном производстве решений по роботизации и (или) автоматизации производственных процессов (далее – инвестиционный проект по роботизации, СПИК 1.0 по роботизации);
- определения понятия «внедрение решений по роботизации и (или) автоматизации производственных процессов» и «срока» такого внедрения;
- установления минимального объема инвестиций для реализации инвестиционных проектов по роботизации в размере не менее 100 млн. руб. (без учета НДС);
- установления срока для инвестиционного проекта по роботизации не превышающего 10 лет (без учета срока выхода данного инвестиционного проекта на операционную прибыль);
- уточнения состава документов для рассмотрения возможности заключения СПИК 1.0 по роботизации, в том числе включение описания решений по роботизации и (или) автоматизации производственных процессов, внедряемых на промышленном производстве;
- установления результатов (показателей) реализации инвестиционных проектов по роботизации: количество установленных роботов на одного человека, прирост добавленной стоимости, создаваемой на промышленном производстве, прирост выручки на одного сотрудника (включая порядки определения указанных показателей, касающихся прироста).

III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ

1. Утратив право на УСН в 2024, в 2025 можно вновь его обрести



[Информация с официального сайта ФНС России от 24.07.2024](#)

В 2024 году предельный доход для УСН с учетом индексации 265,8 млн. рублей. Новый лимит для перехода на УСН с 2025 года выше — 337,5 млн. рублей.

Если в 2024 году доход окажется больше 265,8 млн. рублей, что повлечет неприменение УСН, но за 9 месяцев он не будет превышать 337,5 млн. рублей, есть возможность вернуться на упрощенку уже с 01.01.2025, подав уведомление.

Установленное п. 7 ст. 346.13 НК РФ ограничение, согласно которому налогоплательщик, перешедший с УСН на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на упрощенку не ранее чем через год после того, как слетел с неё, в данном случае не применяется. Это прописано в ч. 11 ст. 8 Закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

При определении суммы доходов за 2024 год надо учитывать доходы, полученные как на УСН, так и на ОСНО.

2. На патенте можно продавать и на маркетплейсах



[Письмо ФНС России от 13.08.2024 № СД-4-3/9211@ «О применении ПСН при осуществлении предпринимательской деятельности, относящейся к производственной сфере, а также реализации произведенной в рамках указанной сферы деятельности продукции»](#)

Патентная система налогообложения применяется в отношении видов предпринимательской деятельности, перечень которых устанавливается законами субъектов РФ.

Исключение - отдельные виды деятельности, установленные НК РФ. Например, патент не применяется в отношении оптовой торговли, а также торговли, которая ведется по договорам поставки.

Между тем ИП, получивший патент по видам предпринимательской деятельности в производственной сфере, вправе продавать произведенную им продукцию в рамках заявленного вида деятельности, если такая продажа является ее составной частью. При этом реализация может быть проведена любым способом, в том числе оптом, по договору поставки, а также через маркетплейсы.

3. Изменение характеристик земельного участка и налоговая база



[Письмо ФНС России от 14.08.2024 № СД-4-21/9306@ «О применении особенностей определения налоговой базы по земельному налогу для налогового периода 2023 года в случае изменения характеристик земельного участка» \(вместе с Письмом Минфина России от 13.08.2024 № 03-05-04-02/75887\)](#)

Налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельного участка, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости (ЕГРН). Есть одна особенность:

Если кадастровая стоимость земельного участка, внесенная в ЕГРН и применяемая с 1 января 2023 года, превышает его кадастровую стоимость 2022 года, то в качестве налоговой базы используется значение стоимости за 2022 год. Исключение – увеличение кадастровой стоимости при изменении характеристик земельного участка. То есть если такие изменения происходят в течение 2023 года, вновь установленная кадастровая стоимость применяется со дня внесения в ЕГРН изменений в характеристиках земельного участка: категории земель, значения площади и описания местоположения границ, разрешенного использования и др.

Так, если новая кадастровая стоимость больше значения 2022 года, то нужно брать меньшую кадастровую стоимость с 1 января 2022 года и до внесения в ЕГРН сведений, повлекших ее изменение в течение 2023 года.

4. Штраф за нарушение валютного законодательства со скидкой



[Информация с официального сайта ФНС России от 20.08.2024](#)

Региональные инспекторы разъяснили, как уменьшить сумму штрафа за нарушение валютного законодательства. Так, если резиденту назначен административный штраф за нарушения валютного законодательства, у него есть два месяца на его уплату. При этом если он уплатит штраф в течение 20 дней со дня вынесения постановления, то сумма уменьшится вдвое.

За нарушения валютного законодательства РФ налоговый орган выносит постановление о назначении административного наказания по статье 15.25 КоАП РФ. Возможность уменьшения суммы штрафных санкций при уплате в течение первых 20 дней у резидентов имеется по основанию, предусмотренному ч. 1.3-3 ст. 32.2 КоАП РФ.

Если резиденту направлена копия постановления заказным почтовым отправлением и он пропустил льготный период для уплаты штрафа, то у него есть право на восстановление данного срока путем подачи соответствующего ходатайства в ИФНС. Если штраф не заплатить, то мировой судья привлечет к административной ответственности и неуплаченный штраф будет взыскивать судебный пристав-исполнитель.

И напоминаем, что на сайте есть отдельная вкладка [валютный контроль](#).

5. Продавцы из ЕАЭС и НДС



[Информация с официального сайта ФНС России от 19.08.2024](#)

Итак, напоминаем: продавцы товаров из стран ЕАЭС должны вставить на учет в российском налоговом органе для уплаты НДС, если они:

- иностранные продавцы из стран ЕАЭС, продающие товары физлицам в РФ через собственные интернет-магазины;
- иностранные маркетплейсы из стран ЕАЭС, через которые продаются товары физлицам в РФ.

6. Сканы в качестве первички



[Письмо Минфина от 14.06.2024 № 03-11-11/55025](#)

Первичный документ должен быть либо бумажным, либо электронным. И в нем должны быть обязательные реквизиты (дата, номер, ФИО, подпись и т. д.).

При этом при регистрации в учете факта хозяйственной деятельности в исключительных случаях можно использовать скан-образы первичных документов. Минфин не уточняет, какие именно случаи считаются исключительными.

Но даже если компания отразила в учете операцию по скану первички, это не освобождает ее от обязанности потом добыть первичный документ в бумажном или в электронном виде, оформленный как положено.

Минфин также аналогично ответил на данный вопрос и в письме от 21.11.2022 № 03-03-06/1/113388.

7. Работник из ЕАЭС – какая ставка НДФЛ



[Письмо Минфина от 04.07.2024 № 03-04-06/62411](#)

Доходы в связи с работой по найму, осуществляемой в РФ гражданами государств — членов ЕАЭС, подлежат обложению НДФЛ с применением налоговой ставки, предусмотренной для таких доходов физлиц — налоговых резидентов РФ, начиная с первого дня их работы на территории РФ.

Данное правило предусмотрено в ст. 73 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014.

Минфин России в письме от 04.07.2024 № 03-04-06/62411 напомнил об обязанности налогового агента определения окончательного налогового статуса физического лица по итогам налогового периода и его ответственности за правильность определения налогового статуса.

В целях определения налогового статуса организация вправе запрашивать у физических лиц любые документы, позволяющие установить количество дней их фактического пребывания на территории Российской Федерации.

Если по итогам налогового периода физическое лицо — гражданин государства — члена ЕАЭС не приобрело статус налогового резидента РФ, суммы налога, удержанного из его доходов в связи с работой по найму, осуществляемой в Российской Федерации, полученных в данном налоговом периоде, подлежат перерасчету налоговым агентом по ставке 30%.

8. Момент определения базы по НДС – IT услуги



[Письмо Минфина от 18.07.2024 № 03-03-06/1/67042](#)

Минфин уточнил, как определить базу по НДС при оказании услуг по эксплуатации информационно-телекоммуникационной инфраструктуры путем консультационной и технической поддержки в рамках одного договора в течение года.

Ведомство отмечает, что согласно нормам статьи 168 НК РФ, при реализации работ (услуг) счета-фактуры следует выставлять не позднее 5 календарных дней, считая со дня выполнения работ (оказания услуг).

Документом, подтверждающим сдачу результатов работ и, соответственно, факт их выполнения, является акт сдачи-приемки работ.

Таким образом, для установления момента определения базы по НДС днем выполнения работ следует признавать дату подписания акта сдачи-приемки работ заказчиком. При этом счета-фактуры в отношении выполненных работ выставляются не позднее пяти календарных дней, считая с даты подписания заказчиком акта сдачи-приемки данных работ.

В случае определения базы по НДС при многократном оказании услуг в рамках одного договора одному заказчику (например, услуг по эксплуатации информационно-телекоммуникационной инфраструктуры путем консультационной и технической поддержки), допускается в соответствии с условиями договора выставление счетов-фактур не реже одного раза в месяц и не позднее 5-го числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

Это значит, что при многократном оказании услуг одному заказчику в рамках одного договора в течение календарного месяца или квартала моментом определения базы по НДС является последний день календарного месяца оказания услуг или последний день квартала, в котором такие услуги оказаны.

При этом счета-фактуры в отношении указанных услуг выставляются не позднее пяти календарных дней, считая со дня окончания календарного месяца или квартала, в котором такие услуги оказаны.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Льготная уплата штрафа



[Постановление Конституционного Суда РФ от 18.07.2024 № 39-П](#)

КС РФ допустил льготную уплату штрафа за правонарушение, выявленное прокурорской проверкой.

Фабула спора: Компания, в качестве оператора сотовой связи, обеспечила международный вызов с территории Чешской республики – так называемый звонок с подменного номера, соответствующего российской городской нумерации. При этом закон «О связи» обязывает операторов прекращать такие звонки. За административное правонарушение суд назначил компании штраф в размере 300 000 рублей и отказал в предусмотренной оспариваемыми нормами возможности оплатить наказание в половинном размере, поскольку незаконное действие было выявлено в ходе прокурорского надзора.

По мнению заявителя, части 1.3-3 статьи 32.2 КоАП не соответствуют статьям 4 (часть 2), 15 (часть 1), 19 (часть 1), 46 (часть 1) и 55 (часть 1) Конституции РФ.

Позиция КС РФ:

- Цель введения оспариваемых положений состояла в либерализации ответственности за совершение административных правонарушений в области предпринимательской деятельности. На практике же они толкуются как исключающие возможность уплаты половинного штрафа при выявлении нарушения прокурорской проверкой, поскольку прокурорский надзор формально исключен законом из определения государственного контроля. Таким образом, нарушается принцип равенства субъектов, привлекаемых к административной ответственности за совершение одних и тех же правонарушений, выявленных в различных процедурах различными государственными органами в отношении одной и той же категории лиц.
- Оспариваемые нормы рожают у привлекаемых к административной ответственности лиц разумные ожидания того, что в случае, если правонарушение выявлено в результате проверки прокуратурой как иным субъектом контрольно-надзорной деятельности государства, возможность льготной уплаты штрафа им также будет предоставлена. Отказ же в такой возможности может рассматриваться как не согласующийся не только с принципом равенства всех перед законом, но и с требованием поддержания доверия к нему, а также принципом справедливости в правовом демократическом государстве.

2. Преимущественное право на выкуп доли



[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 09.08.2024 № 304-ЭС24-5461](#)

СКЭС ВС РФ дала разъяснения относительно преимущественного права на выкуп доли.

Суть спора: В 2015 году на супруга (в период брака) зарегистрировано общество, уставный капитал – 10 000 рублей.

Между супругами осуществлен раздел общего имущества, в том числе доли в уставном капитале общества, за каждым из супругов признано право собственности на 50% доли в уставном капитале общества.

Впоследствии бывшей супругой в адрес бывшего супруга и общества была направлена нотариально удостоверенная оферта о намерении продать всю принадлежащую ей долю в уставном капитале в размере 50% третьему лицу за 22 300 000 рублей.

Супруг реализовал преимущественное право покупки части доли в размере 0,1% на условиях, предложенных в оферте. Он нотариально удостоверил частичный акцепт и перечислил деньги за приобретенную часть доли в размере 44 600 рублей.

Бывшая супруга не явилась к нотариусу, чтобы оформить сделку, в связи с чем бывший супруг подал иск о признании заключенным договора купли-продажи доли в уставном капитале ООО в размере 0,1% по цене 44 600 рублей.

Супруга предъявила встречный иск о признании договора купли-продажи доли в уставном капитале общества в размере 0,1% по цене 44 600 рублей незаключенным.

Позиция судов: Решением суда первой инстанции, оставленным без изменения постановлением судов апелляционной и кассационной инстанций, первоначальный иск удовлетворен, в удовлетворении встречного иска отказано.

Суды указали, что истец по встречному иску сама определила стоимость предложенной к отчуждению доли в уставном капитале, не предусмотрев иных вариантов цены продажи, а довод о необходимости согласия продавца на отчуждение части доли основан на ошибочном толковании норм права и противоречит положениям устава общества, предусматривающего возможность ее отчуждения.

Суды также отклонили довод истца по встречному иску о злоупотреблении бывшим супругом правом, который акцептовал предложение о продаже всей доли только в части, указав, что уставом общества предусмотрено право участников воспользоваться преимущественным правом покупки части доли в уставном капитале общества, предлагаемой для продажи, а также на то, что оставшаяся доля или часть доли может быть продана третьему лицу после частичной реализации указанного права его участниками по цене и на условиях, которые были сообщены его участникам.

СКЭС ВС РФ отменила постановления судов нижестоящих инстанций, направив дело на новое рассмотрение, по следующим основаниям:

- Оферта содержала условие о продаже всей доли, а не ее части, следовательно, уведомление о намерении приобрести части доли свидетельствует об иных условиях, исходя из смысла положений статьи 443 ГК РФ, и является новой офертой, которая акцептована не была.
- Пункт устава, которым предусмотрено преимущественное право участника общества на выкуп не всей доли (или не всей части доли) в уставном капитале общества, не может пониматься буквально без учета существа законодательного регулирования и интереса другой стороны. При этом условия данного пункта устава общества, также как и нормы статей 8 и 21 Закона № 14-ФЗ, не свидетельствуют о том, что именно покупатель, а не продавец (владелец) доли, по своему усмотрению определяет условия ее покупки.
- Преимущественное право покупки доли в уставном капитале выступает функциональным эквивалентом ограничений на отчуждение доли в уставном капитале третьим лицам, гарантируя сохранение персонального состава участников, однако не может выступать средством ущемления прав участников, лишая их возможности возратить свои инвестиции путем продажи доли или ее части на предложенной им условиях и по справедливой цене.
- Судебная коллегия не может согласиться с позицией судов, которая при реализации преимущественного права полагает возможным определить стоимость части доли 0,01%, дающей право контроля над обществом, путем простой арифметической пропорции к стоимости всей доли второго участника, лишая его на получение справедливой стоимости принадлежащей ему доли в уставном капитале, как противоречащей сути товарищеского соглашения участников общества.

3. Обоснованность требований



[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 07.08.2024 № 305-ЭС24-4275](#)

СКЭС ВС РФ поддержала вывод суда первой инстанции о том, что признание последующей сделки по зачету части взысканной суммы недействительной не свидетельствует об отсутствии долга.

Суть спора: Решением суда от 11.05.2018 с правопродшественника общества «РЭМ» в пользу общества «Стальмонтаж» взысканы 44 166 898 рублей 44 копейки. По другому делу с общества «Стальмонтаж» в пользу правопродшественника общества «РЭМ» взысканы 79 612 966 рублей 45 копеек. Таким образом, общества «Стальмонтаж» и «РЭМ» являлись одновременно и кредиторами, и должниками друг друга.

В связи с наличием встречных однородных требований на стадии исполнительного производства по указанным делам о взыскании взаимной задолженности утверждены мировые соглашения, по условиям которых денежные обязательства сторон в совпадающей части подлежали прекращению зачетом: согласно условиям мировых соглашений ввиду зачета решение по первому делу дальнейшему исполнению не

подлежало, а постановление по второму делу подлежало исполнению лишь в части выплаты обществом «Стальмонтаж» в пользу общества «РЭМ» разности в сумме 35 243 068 рублей.

В отношении общества «Стальмонтаж» возбуждено производство по делу о банкротстве, в рамках которого требование общества «РЭМ» в оставшейся непогашенной зачетом части включено в реестр требований кредиторов с удовлетворением в третью очередь как подтвержденное определением суда об утверждении мирового соглашения.

Позднее определения об утверждении мировых соглашений отменены. Судебные акты мотивированы тем, что вследствие зачета произошло частичное предпочтительное удовлетворение требования общества «РЭМ». В связи с этим по новым обстоятельствам отменено и определение о включении требования общества «РЭМ» в реестр, заявление об установлении данного требования назначено к повторному рассмотрению. При этом, в рамках дела о банкротстве общества «Стальмонтаж» его конкурсный управляющий производил расчеты с кредиторами, в том числе перечислил 12 429 320 рублей 8 копеек обществу «РЭМ».

Полагая, что отмена ранее принятого судебного акта о включении требования общества «РЭМ» в реестр свидетельствует о безосновательном получении кредитором указанной суммы, конкурсный управляющий обществом «Стальмонтаж» обратился в суд с иском о взыскании данной суммы как неосновательного обогащения.

Позиция судов: Отказывая в удовлетворении иска, суд первой инстанции исходил из того, что само судебное постановление о взыскании с общества «Стальмонтаж» задолженности в пользу общества «РЭМ» не пересматривалось и не отменялось. Отмена же определения о включении требования общества «РЭМ» в реестр (в связи с недопустимостью зачета) направлена, в том числе и на корректировку суммы требования общества «РЭМ» в большую, а не меньшую сторону, что свидетельствует об отсутствии неосновательного обогащения.

Отменяя определение суда первой инстанции, суд апелляционной инстанции счел, что денежные средства были получены на основании отмененного впоследствии судебного акта о включении требования в реестр, поэтому они являются необоснованными выплатами, подлежащими возврату в конкурсную массу по правилам главы 60 ГК РФ. Суд округа согласился с выводами суда апелляционной инстанции.

СКЭС ВС РФ отменила постановления судов апелляционной и кассационной инстанций, оставив в силе решение суда первой инстанции, указав следующее:

- В рассматриваемом случае правовые основания для получения обществом «РЭМ» спорных 12 429 320 рублей 8 копеек за счет общества «Стальмонтаж» имелись. Так, названные организации в силу заключенного ими договора были связаны подрядными обязательствами, по результатам исполнения которых стоимость фактически выполненных подрядчиком (обществом «Стальмонтаж») работ оказалась меньше суммы перечисленных заказчиком (обществом «РЭМ») авансовых платежей. Данные обстоятельства были установлены при рассмотрении второго дела, в рамках которого с общества «Стальмонтаж» в пользу общества «РЭМ» взысканы 79 612 966 рублей 45 копеек. Эти обстоятельства имеют преюдициальное значение для настоящего дела (часть 2 статьи 69 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации). Судебный акт о взыскании указанной суммы вступил в законную силу и впоследствии не отменялся, и не изменялся.
- Как верно указал суд первой инстанции, признание последующей сделки по зачету части взысканной суммы (44 166 898 рублей 44 копеек) недействительной не свидетельствует об отсутствии долга подрядчика перед заказчиком. Наоборот, правовым последствием недействительности этой сделки в силу пункта 1 статьи 167 ГК РФ является восстановление

задолженности в прежней сумме – 79 612 966 рублей 45 копеек, значительно превышающей исполнение, фактически полученное обществом «РЭМ». О правильности данного вывода свидетельствуют и результаты нового рассмотрения требования общества «РЭМ»: определением от 14.08.2023 вновь подтверждена правомерность нахождения в реестре ранее включенной в него задолженности, частично погашенной управляющим.

4. Сделки в цепочке могут быть проверены вплоть до последнего звена



[Постановление АС Московского округа от 06.08.2024 № Ф05-15667/2024 по делу № А41-8447/2022](#)

Суть спора: Основанием для вынесения оспариваемого решения налогового органа послужили выводы инспекции о нарушении обществом «Компания СТС» положений статьи 54.1 Кодекса. Инспекция полагает, что налогоплательщик необоснованно включил в состав затрат 319 023 445 рублей расходов.

Доводы налогового органа типичны и сводятся к невозможности выполнить услуги спорными контрагентами. Кроме того, в суд налоговым органом был представлен расчет понесенных налогоплательщиком расходов (речь о налоговой реконструкции), который признан арифметически верным.

Позиция судов:

- В данном случае налогоплательщиком представлены такие документы в подтверждение права на вычет спорных сумм НДС, из анализа которых невозможно с точностью установить, как формировалась арендная плата за аренду транспортных средств, которая отражена в учете налогоплательщиком по спорным контрагентам на основании документов, составление которых в условиях договора не предусмотрено. Помимо изложенного, суд признает правильным вывод налогового органа о том, что спорными контрагентами услуги по перевозке грузов не могли быть оказаны, услуги фактически оказывали для общества «Компания СТС» индивидуальные предприниматели и физические лица, которые еще и плательщиками НДС не являются.
- Анализ налоговых деклараций по цепочке контрагентов до конечного звена показал схему, выразившуюся в следующем: общество «СитиТранс» (первое звено) отражает значительные суммы налоговых вычетов по организациям, не занимающимся грузовыми перевозками, далее по цепочке следующие контрагенты заявляют суммы вычетов по организациям- «однодневкам», в конечном итоге, пройдя несколько звеньев (до седьмого - десятого уровня), счета-фактуры возвращаются (закольцовываются) на контрагентах первого-третьего звеньев, либо происходят расхождения в налоговых декларациях вида «разрыв».
- К участию в схеме ведения формального документооборота привлечены взаимозависимые (аффилированные) между собой организации.
- Факт того, что транспортные услуги по перевозке грузов осуществлены физическими лицам, имеющими или не имеющими статус индивидуального предпринимателя, подтверждается данными допросов собственников транспортных средств.

5. Нагрянула проверка в день переезда



[Постановление АС Северо-Западного округа от 05.08.2024 № Ф07-8067/2024 по делу № А13-11821/2023](#)

Суть спора: Решением МИФНС № 12 по Вологодской области от 20.04.2023 назначена выездная налоговая проверка в отношении ООО «Мик» для правильности исчисления и своевременности уплаты (удержания, перечисления) налогов, сборов, страховых взносов) за период с 01.01.2020 по 31.12.2022.

20.04.2023 в связи со сменой юридического адреса ООО «Мик» снято регистрирующим органом с учета в инспекции и поставлено на налоговый учет в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Санкт-Петербургу по юридическому адресу общества. Запись о внесении изменений в учредительный документ и изменение сведений в ЕГРЮЛ по смене адреса внесена в ЕГРЮЛ 20.04.2023.

Суды трех инстанций пришли к выводу о том, что вынесение налоговым органом по прежнему адресу местонахождения ООО «Мик» решения о проведении выездной налоговой проверки в отношении общества в тот же день, что и день внесения записи о смене адреса общества в ЕГРЮЛ, не соответствует требованиям закона и нарушает права заявителя, и удовлетворили требования общества.

Выводы судов:

- Решение о проведении выездной налоговой проверки принимает налоговый орган по месту нахождения организации.
- День внесения записи об изменении адреса организации в ЕГРЮЛ одновременно является и днем снятия организации с налогового учета в соответствующем налоговом органе. Применяемая методика электронного ведения ЕГРЮЛ предполагает автоматическое внесение в реестр сведений о регистрации изменений с 00 час. 00 мин. соответствующей даты вне зависимости от конкретного времени регистрации этих изменений в течение этих суток.