

№ 11 | Ноябрь 2024

Правовой и Налоговый дайджест

I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ.....	2
1.Новая статья УК РФ за «бумажный» НДС.....	2
2.Изменен порядок исчисления срока обжалования постановлений по делам об ОП.....	2
3.Расширено число приоритетных направлений.....	3
4.Плановые проверки операторов связи.....	3
II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....	4
1.Автоматизация лицензирования.....	4
2.Краткосрочные договоры ОСГОП при перевозках пассажиров легковым такси.....	4
3.Цифровизация административного процесса.....	5
4.Включение финансовой отчетности в ГИРБО.....	5
5.Льготное кредитование для МСП.....	6
6.Увеличение лимита доходов для применения спецрежима.....	6
7.Упрощение порядка правопреемства на стадии исполнения.....	7
III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ.....	7
1.Агентское вознаграждение принципала.....	7
2.Нулевая ставка для международных перевозок.....	8
3.Агентское вознаграждение и таможенная стоимость.....	8
4.Период отгрузки при восстановлении НДС.....	9
5.Методические рекомендации для упрощенцев, которые будут платить НДС.....	9
6.ФНС напоминает о преимуществах пониженных ставок.....	10
7.О признаках подмены трудовых отношений.....	11
8.Для ПСН нужно заявление.....	11
IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....	12
1.Применение сроков исковой давности к искам об изъятии коррупционного имущества.....	12
2.Присуждение судебной неустойки в трудовых отношениях.....	13
3.Налог с процентов по займу от физического лица.....	14
4.Вычеты по НДС рассчитать нельзя.....	15
5.Вещи сотрудников при выемке инспекцией.....	16
6.Незакрытый подотчет.....	16

I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

1. Новая статья УК РФ за «бумажный» НДС



[Принят Федеральный закон от 23.11.2024 № 406-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статьи 28.1 и 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации»](#)

Уже одобрены поправки в УК РФ, вводящие уголовную ответственность для организаторов схем с «бумажным» НДС. Такие лица с помощью компаний-однодневок продают налогоплательщикам счета-фактуры по фиктивным сделкам, чтобы те могли подтвердить существующий только на бумаге вычет НДС и снизить свой налог к уплате.

Так в УК появится новая статья 173.3 «Организация деятельности по представлению в налоговые органы РФ и (или) сбыту заведомо подложных счетов-фактур и (или) налоговых деклараций (расчетов)».

Подложными будут признаваться счета-фактуры и декларации (расчеты), если они содержат ложные сведения об отгрузке ТРУ.

Наказание за организацию такой деятельности от имени юрлиц будет варьировать от штрафа до реального срока и различаться в зависимости от масштабов аферы, например:

- при получении прибыли от 3,5 млн. руб. — штраф до 300 тыс. руб., до 4 лет принудительных работ, либо лишение свободы на срок до 4 лет со штрафом до 80 тыс. руб.;
- если это группа лиц или прибыль от 13,5 млн. руб. — до 5 лет принудительных работ или лишение свободы на срок до 7 лет со штрафом до 800 тыс. руб.

Закон еще не вступил в силу (срок: через 10 дней с момента его официального опубликования).

Важно отметить: эта новая статья адресована именно организаторам схем, на покупателей «бумажного» НДС она не распространяется. Для них последствия остаются прежними: налоговые — доначисление НДС, пени, штраф; уголовные — статьи 198 и 199 УК РФ за уклонение от налогов.

2. Изменен порядок исчисления срока обжалования постановлений по делам об АП

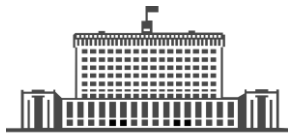


[Принят Федеральный закон от 29.10.2024 № 364-ФЗ «О внесении изменения в статью 30.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»](#)

Уточнен срок для подачи жалобы на постановление по делу об административном правонарушении. Ее можно направить в течение 10 дней со дня вручения или получения копии постановления.

Ранее срок исчислялся сутками. При его истечении в нерабочий день последний день срока обжалования не переносился на следующий за ним рабочий день. Это не отвечало принципу разумности.

3. Расширено число приоритетных направлений



**ПРАВИТЕЛЬСТВО
РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

[Постановление Правительства РФ от 06.11.2024 № 1492 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2023 г. № 603»](#)

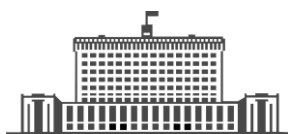
В апреле 2023 года Правительство утвердило 13 тематических разделов приоритетных направлений проектов технологического суверенитета и структурной адаптации экономики. Это авиационная промышленность, автомобилестроение, железнодорожное машиностроение, медицинская промышленность, нефтегазовое машиностроение, сельскохозяйственное машиностроение, специализированное машиностроение, станкоинструментальная промышленность, судостроение, фармацевтика, химическая промышленность, электроника и энергетика.

В числе новых направлений проектов технологического суверенитета – строительство и эксплуатация высокоскоростных железнодорожных магистралей, создание электростанций при условии использования российских турбин и комплектующих, развитие новых месторождений редкоземельных металлов, производство композитных материалов, сборка оборудования, необходимого для работы со сжиженным природным газом, а также проекты в области возобновляемой, водородной и атомной энергетики.

Среди дополненных направлений структурной адаптации экономики – инициативы по созданию круглогодичных курортов на Балтийском, Азовском, Чёрном, Каспийском и Японском морях и озере Байкал. Помимо этого, в число приоритетных включаются инвестиционные проекты, соответствующие плану развития Северного морского пути до 2035 года.

Подписанное постановление также расширяет набор финансовых инструментов, которые могут быть использованы для проектов технологического суверенитета и структурной адаптации экономики. Теперь туда включены облигации, выпускаемые специально для финансирования таких проектов, и кредиты для лизинговых компаний, приобретающих продукцию производителей, соответствующую приоритетным направлениям проектов технологического суверенитета.

4. Плановые проверки операторов связи



**ПРАВИТЕЛЬСТВО
РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

[Постановление Правительства Российской Федерации от 24.10.2024 № 1433 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 29 июня 2021 г. № 1045»](#)

Роскомнадзор будет проводить плановые документарные или выездные проверки операторов связи, которые с 2 ноября 2024 года отнесены к категории высокого риска.

Такую категорию присвоят, если за последние 3 года вступило в силу постановление об административном штрафе за то, что оператор, например:

- не проверил подлинность сведений об абоненте;
- не передал в Роскомнадзор информацию о проверке достоверности абонентских данных;
- нарушил требования к пропуску трафика через техсредства противодействия угрозам.

Другое условие присвоения категории - несоблюдение ряда обязанностей при владении линиями связи, которые пересекают границу РФ.

II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

1. Автоматизация лицензирования



[Законопроект № 751791-8 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»](#)

Согласно пояснительной записки к законопроекту, в ходе эксперимента по оптимизации и автоматизации процессов разрешительной деятельности, в том числе лицензирования, осуществляется упрощение порядка предоставления лицензий и разрешений, в частности сокращение сроков предоставления государственных услуг и перечня представляемых заявителем документов, оптимизация и автоматизация процессов подачи, приема, рассмотрения заявлений о предоставлении разрешений и лицензий, переход на реестровую модель учета результатов предоставления государственных услуг. Срок окончания эксперимента установлен до 31 декабря 2024 года. Законопроект предусматривает закрепление результатов эксперимента на постоянной основе.

2. Краткосрочные договоры ОСГОП при перевозках пассажиров легковым такси



[Законопроект № 753324-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном страховании гражданской ответственности перевозчика за причинение вреда жизни, здоровью, имуществу пассажиров и о порядке возмещения такого вреда, причиненного при перевозках пассажиров метрополитеном»](#)

Согласно действующим нормам срок действия договора ОСГОП не может быть менее года. Однако такой срок договора ОСГОП не подходит гражданам, которые занимаются перевозкой нерегулярно.

Законопроектом предусматриваются возможность заключения краткосрочных договоров ОСГОП со сроком действия от 10 дней.

3. Цифровизация административного процесса



[Законопроект № 758177-8 «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»](#)

[Законопроект № 758179-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «О введении в действие Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»](#)

Предлагается закрепить в КоАП правовую основу для направления любых процессуальных документов в электронном виде, а также дистанционного участия в производстве по делам об административных правонарушениях посредством систем видео- и веб-конференции.

4. Включение финансовой отчетности в ГИРБО



[Законопроект № 765582-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» и статью 18 Федерального закона «О бухгалтерском учете»](#)

Как указано в пояснительной записке к законопроекту, в настоящее время доступ к консолидированной финансовой отчетности организаций существенно ограничен. Раскрытие этой отчетности осуществляется в ряде изолированных источников, в частности, на Интернет-сайте составителя отчетности, Интернет-страницах, предоставляемых аккредитованными агентствами - распространителями информации на рынке ценных бумаг. В связи с этим для подавляющего большинства заинтересованных лиц, в том числе государственных органов, не являющихся непосредственными получателями консолидированной финансовой отчетности, доступ к ней затруднен, в том числе в силу ограниченной функциональности или недоступности Интернет-сайтов составителей отчетности и иных мест ее размещения.

Целью проекта федерального закона является обеспечение заинтересованным лицам гарантированного доступа к консолидированной финансовой отчетности, достоверность которой подтверждена независимым аудитором. Одновременно проект федерального закона предполагает сохранение действующих в настоящее время механизмов защиты информации, содержащейся в указанной отчетности, от несанкционированного или нежелательного распространения. Способом, обеспечивающим такие доступ и защиту, является сбор консолидированной финансовой отчетности в единый централизованный ресурс и предоставление этой отчетности пользователям с учетом соблюдения мер по защите содержащейся в ней информации.

Реализация указанной цели предусмотрена проектом федерального закона посредством включения консолидированной финансовой отчетности в функционирующий с 2020 года государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИРБО), размещенный на официальном Интернет-сайте ФНС России в свободном доступе.

5. Льготное кредитование для МСП



[Законопроект № 769740-8 «О признании утратившей силу части 2 статьи 2 Федерального закона «О внесении изменений в статью 25-1 Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»»](#)

Согласно части 11¹⁰ статьи 25¹ Федерального закона от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» для исполнения АО «Корпорация «МСП» обязательств по поручительствам и независимым гарантиям, выдаваемым в целях обеспечения исполнения обязательств субъектов малого и среднего предпринимательства по кредитным договорам, АО «Корпорация «МСП» предоставляется государственная поддержка за счет средств федерального бюджета в порядке, формах и размерах, которые определяются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Вопросы предоставления государственной поддержки АО «Корпорация «МСП» на цели исполнения указанных обязательств урегулированы за счет включения соответствующих бюджетных ассигнований в федеральный закон о федеральном бюджете на текущий финансовый год и плановый период и последующего принятия решений в соответствии с положениями бюджетного законодательства.

Предлагается признать утратившим силу часть 2 статьи 2 Федерального закона от 25 декабря 2018 г. № 487-ФЗ «О внесении изменения в статью 251 Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», которая устанавливает особенности по срокам предоставления государственной поддержки АО «Корпорация «МСП», а также реализации механизма «зонтичных» поручительств и независимых гарантий АО «Корпорация «МСП».

Авторы законопроекта считают, что его принятие будет способствовать непрерывному оказанию гарантийной поддержки субъектам малого и среднего предпринимательства при обеспечении финансовой устойчивости АО «Корпорация «МСП» как института развития малого и среднего предпринимательства.

6. Увеличение лимита доходов для применения спецрежима



[Законопроект № 771407-8 «О внесении изменения в статью 4 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»»](#)

Согласно пункту 8 части 2 статьи 4 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» применять специальный налоговый режим вправе лица, имеющие доход, учитываемый при определении налоговой базы, не превышающий в календарном году 2,4 млн. руб.

Законопроектом предлагается внести изменение в статью 4 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход», предусматривающее корректировку предельной величины доходов, учитываемых при определении налоговой

базы по специальному налоговому режиму, с учетом уровня инфляции, установив ее в 2025 году в размере 3,6 млн. руб., в 2026 году - 3,8 млн. руб., в 2027 году - 4,0 млн. руб., в 2028 году - 4,2 млн. руб. В 2024 году предельная величина доходов сохраняется на уровне 2,4 млн. руб.

Инициаторы законопроекта полагают, что принятие законопроекта позволит увеличить численность самозанятых, снизить количество используемых самозанятыми «теневых» сделок, и, соответственно, увеличить налоговые поступления в бюджеты бюджетной системы.

7. Упрощение порядка правопреемства на стадии исполнения



[Законопроект № 774591-8 «О внесении изменений в статьи 30, 31 и 52 Федерального закона «Об исполнительном производстве»](#)

[Законопроект № 774597-8 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации \(в части замены стороны в исполнительном производстве\)»](#)

В настоящее время, согласно пункту 1 части 2 статьи 52 Федерального закона № 229-ФЗ, в случае выбытия стороны исполнительного производства, возбужденного на основании судебного акта, вопрос о правопреемстве подлежит разрешению судом.

В целях сокращения издержек всех сторон отношений, снижения нагрузки на суды, судебных приставов-исполнителей при безусловном соблюдении прав и законных интересов должников законопроектом предлагается внести изменения в АПК РФ, ГПК РФ и Федеральный закон № 229-ФЗ, дополнив их положениями, позволяющими исключить судебный порядок правопреемства при реорганизации в форме слияния, присоединения и (или) преобразования стороны исполнительного производства, и распространения на такие случаи порядка правопреемства в исполнительном производстве, установленного пунктом 2 части 2 данной статьи 52 Федерального закона № 229-ФЗ, когда осуществление такой замены судебным приставом - исполнителем осуществляется на основании правоустанавливающих документов, подтверждающих выбытие стороны исполнительного производства, в случае, если такое правопреемство допускается законодательством Российской Федерации, с передачей правопреемнику прав и обязанностей, установленных законодательством Российской Федерации.

III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ

1. Агентское вознаграждение принципала



[Письмо Минфина РФ от 16.10.2024 № 03-11-11/100521](#)

Минфин РФ сообщил, как нужно учитывать агентское вознаграждение, удерживаемое из выручки от реализации товаров на маркетплейсе, принципалу на УСН, а также как определить дату получения дохода принципала.

Чиновники ведомства напомнили, что налогоплательщики при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, учитывают доходы, определяемые в порядке,

установленном пунктами 1 и 2 статьи 248 Кодекса. К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы. При этом доходы от реализации определяются в порядке, установленном статьей 249 Кодекса, а внереализационные доходы - в порядке, установленном статьей 250 Кодекса. Перечень доходов, не учитываемых при определении объекта налогообложения налогоплательщиками на УСН, установлен в статье 251 Кодекса. Данный перечень доходов является закрытым.

Статьей 251 Кодекса не предусмотрено уменьшение доходов принципалов на сумму вознаграждений, уплачиваемых ими агентам. В этой связи доходы принципала, применяющего УСН, не уменьшаются на сумму агентского вознаграждения, удерживаемого агентом из выручки от реализации, поступающей ему от покупателей товаров. Датой получения доходов налогоплательщиков, применяющих УСН, признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод). Учитывая особенности реализации товаров по агентским договорам через маркетплейс, дата получения дохода принципала, применяющего УСН, будет соответствовать дата возникновения права у принципала распоряжаться полученными доходами.

2. Нулевая ставка для международных перевозок



[Письмо Минфина РФ от 01.10.2024 № 03-07-08/94594](#)

Минфин РФ рассказал, когда при оказании транспортно-экспедиционных услуг можно применять нулевую ставку НДС. Финансисты указали, что нулевую ставку можно применять при международной перевозке товаров, под которой понимается перевозка товаров морскими, речными судами, судами смешанного (река - море) плавания, воздушными судами, железнодорожным транспортом и автотранспортными средствами, если отправления или пункт назначения товаров расположен за пределами территории Российской Федерации.

Данное правило не распространяется на случаи, когда перевозка производится только между пунктами, находящимися на территории Российской Федерации, или когда транспортными, товаросопроводительными и (или) иными документами не подтверждается, что вывоз товаров за пределы территории Российской Федерации или ввоз товаров на территорию Российской Федерации производился при участии международного перевозчика. Если оказываемые транспортно-экспедиционные услуги не относятся к международным, то к ним должна применяться ставка НДС в размере 20%.

3. Агентское вознаграждение и таможенная стоимость



[Письмо Минфина РФ от 01.11.2024 № 27-01-21/106988](#)

Минфином России было рассмотрено два случая, в которых возникал вопрос о включении агентского вознаграждения в таможенную стоимость.

В первой ситуации, в которой товары приобретаются на основании контракта, а заключение договора с агентом обусловлено невозможностью перечисления оплаты напрямую продавцу (или иными трудностями), отсутствуют основания для включения агентского вознаграждения в состав ЦФУ.

В то же время во второй типовой ситуации, когда без заключения договора с платежным агентом товары не могут быть вывезены на таможенную территорию ЕАЭС и заключение договора с агентом является требованием продавца, расходы платежного агента включаются в ЦФУ.

Так, Минфин России выделил базовое условие, которое должно всегда анализироваться при определении таможенной стоимости в подобных ситуациях: необходимо определить, входит ли договор с платежным агентом в совокупность договоров, на основании которых осуществлялся ввоз товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

4. Период отгрузки при восстановлении НДС



[Информация с официального сайта ФНС России от 29.10.2024](#)

Если покупатель заявляет к вычету НДС с перечисленной продавцу предоплаты, то налог восстанавливается в том налоговом периоде, когда суммы по приобретенным товарам подлежат вычету в установленном порядке. То есть после их принятия на учет и при наличии счетов-фактур и первичных документов.

При этом возникают случаи, когда продавец отгрузил товары в одном налоговом периоде, а покупатель принял их на учет в другом. Обязанность последнего восстановить НДС возникает в периоде принятия на учет и не зависит от времени отгрузки товара.

Например, в I квартале покупатель перечислил предоплату в счет предстоящей поставки товаров и принял к вычету НДС, предъявленный продавцом по этой сумме. Товары были отгружены во II квартале, а приняты на учет покупателем – в III квартале. Последний может восстановить НДС в III квартале.

Если налогоплательщик-покупатель получил первичные документы и счета-фактуры несвоевременно (после представления декларации по НДС), то это не является основанием для невозможности восстановления налога (например, отгрузка товаров и принятие их на учет произошли в марте, а получение счетов - в июне).

5. Методические рекомендации для упрощенцев, которые будут платить НДС



[Письмо ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@ «О направлении Методических рекомендаций»](#)

Если в 2025 году доходы плательщика УСН превысят 60 млн. руб., со следующего месяца надо платить НДС по обычным или пониженным ставкам.

Пониженные ставки НДС могут применять упрощенцы с доходами за 2024 год больше 60 млн. руб. При доходах до 250 млн. руб. ставка 5%, от 250 млн. до 450 млн руб. - 7%. Вместо этого можно платить НДС по обычным ставкам (20% или 10%) и принимать к вычету входной НДС. Заявление о выборе подавать не надо, избранный способ инспекция увидит из декларации по НДС. При выборе пониженной ставки применять ее надо не меньше 3 лет подряд.

При переходе с обычной ставки на пониженную принятый к вычету НДС нужно восстановить в квартале, с которого применяется пониженная ставка.

Ставку 0% плательщики УСН, выбравшие пониженные ставки, могут применять только по экспорту, международной перевозке товаров и некоторым другим операциям, связанным с внешнеторговой деятельностью. С услуг по предоставлению мест в гостиницах надо будет платить НДС по ставке 5% или 7%.

Упрощенцы, начисляющие НДС по пониженным или обычным ставкам, выставляют счета-фактуры с НДС, ведут книги продаж и покупок и сдают декларацию по НДС.

Рекомендации разъясняют налогоплательщикам следующие вопросы, в частности:

- в каком случае у налогоплательщика УСН с 01.01.2025 возникает/не возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет;
- как считать 60 млн рублей доходов налогоплательщику УСН, в том числе в случае, если налогоплательщик совмещает применение разных налоговых режимов;
- как исчислить НДС, какую ставку налога можно применить, какие есть условия для применения специальных ставок в размере 5% и 7%;
- как правильно и в каких случаях следует выставить счет-фактуру;
- в каких случаях можно заявить вычет по НДС;
- какие сроки и порядок представления декларации по НДС и уплаты налога и т.д.

6. ФНС напоминает о преимуществах пониженных ставок



[Разъяснения с официального сайта ФНС России от 14.11.2024](#)

В своих разъяснениях контролирующий орган акцентирует внимание на преимуществах при выборе пониженных ставок НДС:

- конечная стоимость предлагаемых товаров (работ, услуг) с учетом НДС будет ниже, что позволит повысить конкурентоспособность налогоплательщика на рынке;
- плательщики с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» имеют право включать «входной» НДС в расходы и уменьшать базу по налогу, уплачиваемому при УСН;

- применение специальных ставок сопровождается упрощением процедуры учета и отчетности, так как право на вычет «входного» НДС не предусмотрено и книгу покупок необходимо заполнять лишь при отгрузке в счет авансов, возврате авансов и расторжении (изменение условий) договора, возврате покупателем товаров или отказа от товаров (работ, услуг), изменении цены отгруженных товаров (работ, услуг) в сторону уменьшения;
- размер применяемой налоговой ставки плательщиком УСН не влияет на право контрагентов – покупателей / заказчиков предъявить «входной» НДС к вычету.

7. О признаках подмены трудовых отношений



[Письмо ФНС от 11.11.2024 № АБ-4-20/12835@](#)

ФНС рассказала о том, в каких случаях существует риск переквалификации отношений с самозанятым в трудовые. Налоговики отметили, что не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни, об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и (или) бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика.

Оценка хозяйственной деятельности организации осуществляется в комплексе, с применением риск-ориентированного подхода. Соответствие организации критериям риска может являться основанием для проведения мероприятий налогового контроля со стороны налоговых органов.

К критериям подмены трудовых отношений, по мнению специалистов ФНС, можно отнести: график периодичности выплат; объем выплат в отношении налогоплательщиков НПД; доля доходов от общей массы доходов налогоплательщиков НПД; постоянство взаимоотношений с организациями; предыдущие места работы самозанятых; связи текущих заказчиков налогоплательщиков НПД с их бывшими работодателями и др.

При наличии в отношениях с самозанятыми перечисленных признаков компания вполне может ожидать проверку со стороны налоговой инспекции.

8. Для ПСН нужно заявление



[Разъяснения с официального сайта ФНС России от 06.11.2024](#)

Чтобы в 2025 году работать на ПСН, заявление нужно подать не позднее 16 декабря 2024 г. Для того, чтобы перейти на ПСН по отдельным видам деятельности, ИП должен представить в налоговую инспекцию заявление. Сделать это нужно не позднее чем за 10 рабочих дней до начала работы (п. 6 ст. 6.1, п. 2 ст. 346.45 НК РФ).

Заявление на получение патента можно подать в бумажном виде (лично или через представителя, или по почте) или в электронном виде (через личный кабинет ИП или по ТКС) (п. 2 ст. 346.45 НК РФ). Не позднее 5

рабочих дней со дня получения заявления инспекция выдает патент в электронном виде (п. 6 ст. 6.1, п. 3 ст. 346.45 НК РФ). Заявление подается в налоговый орган по месту жительства. Если предприниматель планирует работать в другом регионе, заявление подается в ИФНС того субъекта РФ, где будет осуществляться деятельность. Заявление на патент нужно подать по форме 26.5-1 (кнд 1150010), утвержденной приказом ФНС от 09.12.2020 № КЧ-7-3/891. Дата начала действия патента в заявлении может быть любая.

IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

1. Применение сроков исковой давности к искам об изъятии коррупционного имущества



Постановление Конституционного Суда РФ от 31.10.2024 № 49-П

КС РФ решил вопрос применения сроков исковой давности к требованиям об обращении коррупционного имущества в доход государства.

Суть вопроса: Краснодарский краевой суд рассматривает дело по апелляционным жалобам ряда лиц на решение Каневского районного суда, который удовлетворил требования Генеральной прокуратуры об обращении в доход государства имущества, полученного этими лицами в результате коррупционных деяний, совершенных гражданином К. в 2001-2004 годах, когда он находился на государственной службе, а также имущества, впоследствии приобретенного на коррупционные доходы. На основании этого решения в собственность РФ переходят акции и доли в уставных капиталах 22 хозяйственных обществ общей стоимостью свыше 9 млрд. рублей.

При рассмотрении дела в суде первой инстанции ответчики ссылались, в частности, на пропуск исковой давности по заявленным прокурором требованиям.

Суд, отклонив их доводы, напротив, посчитал, что к актам коррупции такие сроки не применяются.

В своих апелляционных жалобах ответчики продолжали настаивать на пропуске прокуратурой срока исковой давности.

Краснодарский краевой суд приостановил производство по данному делу и обратился с запросом в КС РФ.

Позиция заявителя: В запросе отмечается, что в судебной практике по антикоррупционным искам прокуроров сформированы взаимоисключающие подходы: в одних случаях судами применяется исковая давность, а в других, при сходных обстоятельствах, – нет. Применение исковой давности в подобных спорах, по мнению заявителя, позволяет отдельным лицам избежать обращения коррупционно нажитого имущества в доход государства, создавая им необоснованные преимущества.

Заявитель просит проверить оспариваемые нормы ГК РФ на соответствие части 1 статьи 1, части 2 статьи 6, статье 18, частям 1 и 2 статьи 19, части 1 и 3 статьи 35, части 1 статьи 45, части 1 статьи 46, части 3 статьи 55 Конституции РФ, полагая, что имеется неопределенность в применимости исковой давности к

антикоррупционным искам, а сложившаяся противоречивая судебная практика может нарушать принципы равенства и верховенства закона.

Позиция КС РФ:

- Оценивая возможное влияние того или иного решения по рассматриваемому вопросу на баланс конституционных ценностей, КС РФ пришел к выводу, что больший вред этим ценностям будет причинен при допущении применения к антикоррупционным искам исковой давности, как она в настоящее время урегулирована оспариваемыми законоположениями, без учета особенностей антикоррупционных исков.
- Оспариваемые нормы не соответствуют Конституции РФ в той мере, в какой судебное толкование позволяет применять установленные сроки исковой давности к требованиям уполномоченных прокуроров об обращении коррупционного имущества в доход государства.
- При признании нынешнего положения дел – отсутствия таких сроков – адекватно отражающим в конкретно-исторических условиях общественные потребности федеральный законодатель вправе воздержаться от внесения каких-либо изменений в правовое регулирование. Однако при установлении соответствующих сроков законодателю необходимо учитывать позицию Суда: такой срок должен существенно превышать уже установленные (3 и 10 лет), необходимо предусмотреть специальные правила их течения, возможно сочетание различных правовых инструментов. Не должно допускаться применение такого срока в случае противодействия ответчика выявлению обстоятельств противоправного обогащения или формированию доказательств для обращения в суд.
- Конституционный Суд особо подчеркнул, что вывод о неприменении сроков давности касается именно антикоррупционных исков прокуратуры. Он не распространяется на решение вопроса о применимости или неприменимости исковой давности к иным искам прокуроров, направленным на передачу имущества публично-правовым образованиям или признание их права на имущество, в том числе основанным на нарушении порядка приватизации.
- Обращение в доход государства имущества не должно применяться в отношении третьих лиц, не участвовавших в организации коррупционных схем, но вступавших в правоотношения с коррупционером и с подконтрольными ему или связанными с ним лицами, и не знавших об источнике происхождения такого имущества. Этим обеспечиваются интересы добросовестных участников гражданского оборота, соблюдается баланс частных и публичных интересов.

2. Присуждение судебной неустойки в трудовых отношениях



[Постановление Конституционного Суда РФ от 14.11.2024 № 52-П](#)

КС РФ установил возможность присуждения судебной неустойки в трудовых отношениях.

Фабула спора: Заявитель на протяжении нескольких лет работал водителем в организации, осуществляющей пассажирские перевозки. Данная работа выполнялась им как основная, однако трудовые отношения не были оформлены надлежащим образом. При фактическом отстранении работодателем от

выполнения обязанностей заявитель обратился в суд для защиты своих трудовых прав. Отношения, сложившиеся между заявителем и организацией, были признаны трудовыми, на ответчика возложена обязанность оформить трудовой договор, издать приказ о приеме на работу и внести соответствующие записи в трудовую книжку. Однако данное решение исполнено в срок не было, тогда заявитель вновь апеллировал к суду, подав заявление о присуждении ему судебной неустойки.

Суды заявителю отказали, посчитав, что такое взыскание может устанавливаться только при неисполнении гражданско-правовых обязанностей, а не при разрешении трудовых споров.

Позиция КС РФ:

- Несмотря на существенную разницу гражданских и трудовых отношений, судебные споры по ним не имеют значимых различий, как и порядок исполнения судебных решений. При этом действующее регулирование не содержит каких-либо оговорок относительно невозможности применения судебной неустойки в трудовых спорах. Не усматривается и сущностных препятствий для того, чтобы присуждать судебную неустойку, подлежащую взысканию с работодателя на случай неисполнения судебного акта, обязывающего его совершить определенные действия, не связанные с передачей имущества или денежных сумм, в пользу работника.
- Так, судебная неустойка, оправданная необходимостью повышения эффективности исполнения судебных решений, в отличие от положений о материальной ответственности работодателя, применима к любым случаям неисполнения работодателем судебного акта, обязывающего его совершить неимущественные действия в пользу работника. При этом по судебным актам о присуждении денежных сумм защита законных интересов взыскателя обеспечивается иными положениями: статьей 208 ГПК РФ, в том числе при исполнении решений по трудовым спорам, и статьей 236 Трудового кодекса РФ.
- Государство обязано не только устанавливать правовые меры, направленные на обеспечение соблюдения работодателем трудового законодательства, но и гарантировать работнику эффективное восстановление его нарушенных трудовых прав. Отказ в применении судебной неустойки, не связанный с нарушением в конкретном деле принципов справедливости, соразмерности и недопустимости извлечения выгоды из незаконного или недобросовестного поведения, ставил бы работников в худшее положение по сравнению с участниками гражданско-правовых споров, чем нарушался бы общеправовой принцип равенства.

3. Налог с процентов по займу от физического лица



[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 24.10.2024 № 305-ЭС24-14436](#)

СКЭС ВС РФ разъяснила, какой налог платит займодаделец-физическим лицам от полученных процентов.

Суть спора: Общество, в лице гендиректора компании, взяло в 2019 году заем у самого гендиректора и, как его налоговый агент, уплачивало с полученной займодателем прибыли НДФЛ, с 1 января 2021 года гендиректор стал платить налог на профессиональный доход (НПД), а не НДФЛ.

Налоговый орган, полагая, что в силу положений налогового законодательства доходы от спорных операций по договорам займа не признаются объектом налогообложения налогом на профессиональный доход (НПД), произвела исчисление налога на основании пункта 9 статьи 226 НК РФ, поскольку указанные выше действия общества и его гендиректора были совершены с единственной целью – снижения налоговой нагрузки с 13% (НДФЛ) до 6% (НПД).

УФНС по городу Москве решение инспекции оставлено без изменения, а апелляционная жалоба общества – без удовлетворения.

Несогласие с вынесенным инспекцией решением по результатам проверки послужило основанием для обращения заявителя в арбитражный суд с требованием о признании недействительным решения налоговой инспекции о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Позиции судов: Удовлетворяя заявление общества о признании недействительным решения налогового органа, суды трех инстанций исходили из того, что в качестве объекта налогообложения НПД Федеральный закон от 27 ноября 2018г. № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» подразумевает любую передачу (отчуждение) имущества, имущественных прав, выполнение работ, оказание услуг.

Исключение составляют лишь виды доходов, прямо поименованные в части 2 статьи 6 Федерального закона № 422-ФЗ. Поскольку доход в виде процентов по договорам займа не содержится в перечне, приведенном в части 2 статьи 6 данного Закона, суды пришли к выводу о том, что применение налога на профессиональный доход в отношении таких выплат положениями действующего законодательства не запрещено.

СКЭС ВС РФ не согласилась с позицией нижестоящих судов, указав следующее:

- Правоотношения, основанные на договорах займа, не имеют признаков оказания услуг либо передачи имущественных прав. Указанный вывод согласуется с определением понятия услуги, закрепленным в пункте 5 статьи 38 Налогового кодекса, в соответствии с которым услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.
- Поскольку при передаче денежных средств по договору займа не происходит реализации товаров, работ, услуг или имущественных прав, то проценты, полученные займодавцем, не могут быть квалифицированы в качестве дохода от реализации и, следовательно, не являются объектом НПД, определенным в части 1 статьи 6 Федерального закона № 422-ФЗ.

4. Вычеты по НДС рассчитать нельзя



[Постановление АС Северо-Кавказского округа от 22.10.2024 № Ф08-8402/2024 по делу № А32-64231/2023](#)

Суть спора: Налоговый орган начислил НДС, а также штраф по п. 1 ст. 122 и п. 1 ст. 126 НК РФ, ссылаясь на неправомерное применение обществом налоговых вычетов по хозяйственным операциям со спорными контрагентами.

Позиции судов: Если инспекция доначисляет НДС к уплате расчетным способом, рассчитывать таким же методом вычеты НДС не допускается. Вычеты по НДС в принципе не могут предоставляться расчетным методом по имеющимся у ИФНС данным о налогоплательщике или других лицах. Для получения вычетов глава 21 НК РФ предусматривает специальные правила и механизм применения. Согласно пункту 1 статьи 171 НК РФ принятие «входного» НДС к вычету – это право налогоплательщика. Оно носит заявительный характер и реализуется через отражение вычетов в налоговых декларациях.

Вычеты НДС возможны при их документальном подтверждении счетами-фактурами и соответствующими первичными документами. В отсутствие документального обоснования возможность определения суммы вычетов расчетным путем исключается.

Исчисляя налог к уплате расчетным способом, налоговый орган не обязан учитывать вычеты НДС.

5. Вещи сотрудников при выемке инспекцией



[Постановление АС Московского округа от 21.10.2024 № Ф05-21541/2024 по делу № А40-282720/2023](#)

Суд разъясняет вопрос об опасности изъятия вещей сотрудников при выемке во время проверки. И делает вывод, что она вполне реальна.

Суть спора: Организация подала в суд на ИФНС, ссылаясь на то, что та в ходе выемки изъяла личные документы и технику сотрудников. Но судьи этот аргумент не приняли, отметив, что организация не обеспечила разграничение компьютеров по принадлежности самому налогоплательщику и третьим лицам. Также не было организовано обособленное хранение личных документов (информации) сотрудников.

При таких обстоятельствах инспекторы, которые производили выемку документов и информации, правомерно посчитали, что все изымаемые материалы (как на бумаге, так и на компьютерных носителях) принадлежат только налогоплательщику.

Выводы суда: Все предметы и документы, которые находятся на территории компании во время проведения такого мероприятия контроля, как выемка, считаются принадлежащими предприятию, напомнили судьи. Компания должна разграничить собственные вещи и имущество, принадлежащее работникам. Если этого не сделать, налоговый орган правомерно сочтет все имущество, находящееся на территории налогоплательщика, корпоративной собственностью.

6. Незакрытый подотчет



[Постановление АС Западно-Сибирского округа от 17.10.2024 № Ф04-8146/22 по делу № А75-17856/2022](#)

Суть спора: По результатам выездной проверки организации НДФЛ, страховые взносы, которые возникли из того факта, что директор организации и её сотрудница – жена директора, регулярно получали от

организации средства под отчёт и в виде займов. За проверяемый период 2017-2019 гг. взятых в подотчет и не возвращенных сумм набегало 8,8 млн. рублей. Заёмных средств, срок возврата которых на момент проведения проверки не наступил, – 45 млн. рублей. Подотчётные средства, которые не были возвращены или отоварены, а также материальная выгода по беспроцентным займам признаны доходом указанных физлиц.

Матвыгоду по займам обложили НДФЛ по ставке 35%, налоговую базу посчитали исходя из 2/3 ставки рефинансирования, которая тогда действовала. При этом в суде налогоплательщик пытался утверждать, что матвыгоду директор не получал, так как данные заёмные средства не использовались в личных целях, а были направлены на оплату товаров, закупленных у контрагентов. В частности, истец настаивал на том, что директор выкупил долг фирмы перед этими контрагентами и впоследствии взаимозачётom со своей организацией погашал взаимные долги.

Однако во время проверки никаких доказательств подобных действий представлено не было.

Выводы судов: Доказательств погашения директором долгов организации перед контрагентами не существует. Квитанции к приходным кассовым ордерам передачу средств ещё не подтверждают, решили суды. Реальность договоров также суды подвергли сомнению. Не поверили суды также и в представленные оборотно-сальдовые ведомости, поскольку отражение хозоперации в них ещё не свидетельствует о фактическом проведении такой операции. Найдены также нестыковки в документах, что говорит об их составлении сильно задним числом.

Невозвращенные и неотоваренные суммы подотчётных средств признаны доходом в полном объёме.

О том, что эти средства стоит квалифицировать не как долг указанных граждан, а как их доход, свидетельствует также тот факт, что в течение проверяемого периода директор приобрёл недвижимость примерно на ту же сумму, на которую имелся невозвращённый неотваренный подотчёт – на 8,2 млн. рублей. При том, что официальный доход директора за тот же период не покрывал такие траты, так как составил около 4 млн. рублей.