

**Обзор новостей налогового и валютного законодательства**

**INFRALEX|trends**

**№ 13**

## Смягчена ответственность за совершение административных правонарушений в сфере предпринимательской деятельности

Опубликован ФЗ от 14.07.2022 № 290-ФЗ «О внесении изменений в КоАП РФ и ст. 1 Федерального закона «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» (далее – Закон). Законом в КоАП РФ внесены следующие изменения:

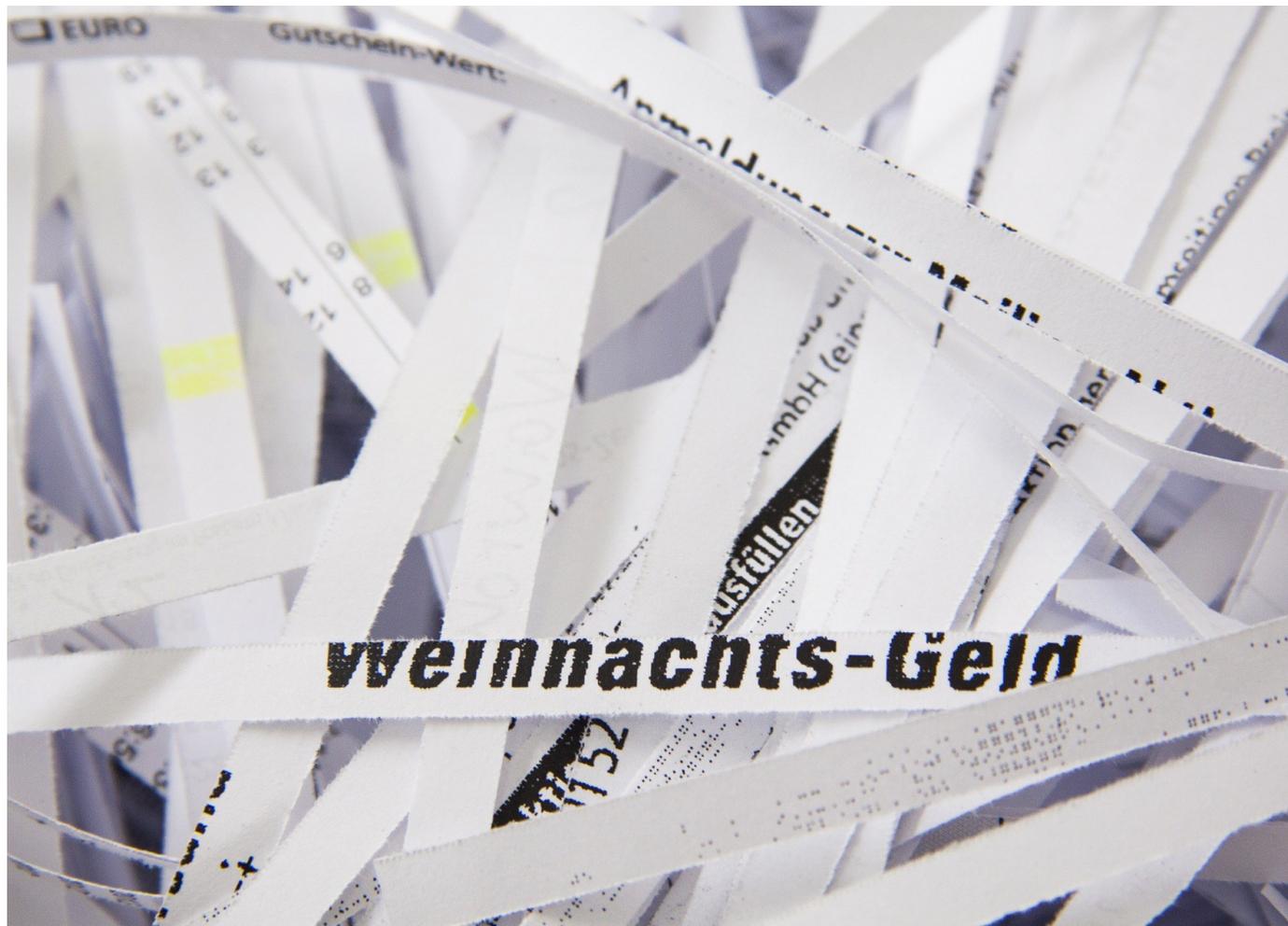
- Административный штраф, имеющий верхнюю и нижнюю границы, должен быть назначен в минимальном размере, если лицо совершившее правонарушение, предотвратило вредные последствия правонарушения или добровольно возместило ущерб (изменения в ст. 4.1 КоАП РФ);
- Административный штраф за правонарушения, выявленные в ходе осуществления государственного и муниципального контроля, может быть уплачен в размере половины суммы наложенного административного штрафа, если такой штраф уплачен в течение 20 дней со дня вынесения постановления о наложении административного штрафа. Скидка не будет распространяться на правонарушения, предусмотренные ст. ст. 13.15, 13.37, 14.31, 14.31.2, ч. 5 - 7 ст. 14.32, ст. ст. 14.33, 14.56, 15.21, 15.30, 19.3, ч. 1 - 8.1, 9.1 - 39 ст. 19.5, ст. ст. 19.5.1, 19.6, 19.7.5-2, 19.8 - 19.8.2, 19.23, ч. 2 и 3 ст. 19.27, ст. ст. 19.28, 19.29, 19.30, 19.33, 19.34, 20.3, ч. 2 ст. 20.28 КоАП РФ (изменение в ст. 32.2 КоАП РФ).

Источник:

**Федеральный закон от 14.07.2022 № 290-ФЗ**

**«О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и статью 1 Федерального закона «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»**

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202207140070>



**ВС РФ: при выявлении «дробления бизнеса», доначисление недоимки необходимо производить с учетом уплаченных участниками такого «дробления» налогов**

Общество, применявшее УСН, занималось строительством и последующей продажей жилой недвижимостью. Для этого Общество привлекало индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, которые заключали договоры долевого участия с Обществом, а после получения недвижимости в собственность - перепродавали ее реальным покупателям с большой наценкой.

Данную модель деятельности налоговый орган признал «дроблением бизнеса». В связи с этим Обществу был доначислен налог на прибыль по общей системе налогообложения исходя из всех полученных от продажи недвижимости доходов.

Общество оспорило доначисление в суде, где в числе прочего указало, что при расчете недоимки налоговым органом не были учтены суммы налогов, уплаченные индивидуальными предпринимателями.

Суды трех инстанций отклонили требования Общества, указав, в частности, что налоговый орган не обязан был учитывать налоговые поступления от индивидуальных предпринимателей, поскольку они не лишены права подать уточненные налоговые декларации за соответствующие периоды.

ВС РФ, пересматривая спор по жалобе Общества, указал, что налоговый орган, установив, что имело место распределение между несколькими лицами доходов от реализации товаров (работ, услуг), что фактически прикрывало деятельность одного хозяйствующего субъекта, обладавшего необходимыми ресурсами для ее ведения, но не отвечавшего установленным законом условиям для применения УСН («дробление бизнеса»), вправе консолидировать доходы лиц для доначисления налога.

В то же время из существа данного правонарушения вытекает, что в целях определения объе-

ма прав и обязанностей в соответствии с действительным экономическим смыслом осуществляемой деятельности должна происходить не только консолидация доходов (прибыли) группы лиц, но также - консолидация налогов, уплаченных с соответствующих доходов, таким образом, как если бы проверяемый налогоплательщик уплачивал УСН в бюджет за подконтрольных ему лиц.

Это означает, что уплаченные участниками «дробления бизнеса» налоги должны быть учтены при определении размера недоимки налогоплательщика - организатора группы. В ином случае не будет обеспечена последовательность и полнота переквалификации совершенных налогоплательщиком операций, правильность определения их последствий, а налоги будут доначислены в излишнем размере. В такой ситуации доначисление, во-первых, приобретет характер дополнительной санкции, выходящей за пределы мер, необходимых для обеспечения всеобщности налогообложения и противодействия злоупотреблениям в этой сфере, а во-вторых, создаст предпосылки для возврата из бюджета сумм налогов, уплаченных другими участниками схемы, при том, что причиненный бюджетной системе ущерб может оставаться не возмещенным в полном объеме. ВС РФ указал, что в настоящем деле налоговый орган, рассчитывая недоимку, обладал сведениями и документами, которые позволяли определить налоговые обязательства Общества по общей системе налогообложения с учетом налогов, исчисленных и уплаченных каждым предпринимателем за спорные налоговые периоды, по которым объединены их доходы. Однако этого сделано не было.

На основании изложенного ВС РФ отменил судебные акты трех инстанций и направил дело на новое рассмотрение.

*ООО «ОптимаСтрой»*

*Источник:*

**Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 21.07.2022 № 301-ЭС22-4481 по делу № А29-2698/2020**

[http://vsrf.ru/stor\\_pdf\\_ec.php?id=2142034](http://vsrf.ru/stor_pdf_ec.php?id=2142034)



**ВС РФ: Решение Комиссии о пересмотре результатов определения кадастровой стоимости объекта недвижимости в связи с недостоверностью сведений об объекте должно быть учтено при определении его кадастровой стоимости в целях налогообложения**

Физическое лицо в спорный период владело земельными участками, относительно которых налоговым органом были направлены требования об уплате земельного налога. В связи с неисполнением требований с физического лица судом взысканы недоимка и пени.

При рассмотрении дела о взыскании недоимки и пеней физическое лицо указывало, что налог начислен без учета уменьшения кадастровой стоимости земельных участков, произведенного на основании решения Комиссии по рассмотрению споров о результатах определения и кадастровой стоимости. Однако суды, признавая законным взыскание налога, указали, что налоговая база определена налоговым органом исходя из информации о кадастровой стоимости земельных участков, полученной от уполномоченного органа, а доказательств иной кадастровой стоимости не представлено.

ВС РФ, пересматривая спор по кассационной жалобе физического лица, указал, что, разрешая спор, суды не установили, было ли исполнено решение Комиссии по рассмотрению споров о результатах определения кадастровой стоимости, установлен ли размер кадастровой стоимости объектов недвижимости с учетом достоверных сведений о них, при том что неисполнение уполномоченными органами в установленный срок требований Порядка определения кадастровой стоимости объектов недвижимости, в отношении которых принято решение о пересмотре результатов определения кадастровой стоимости, не должно влечь отрицательных налоговых последствий для гражданина (плательщика земельного налога).

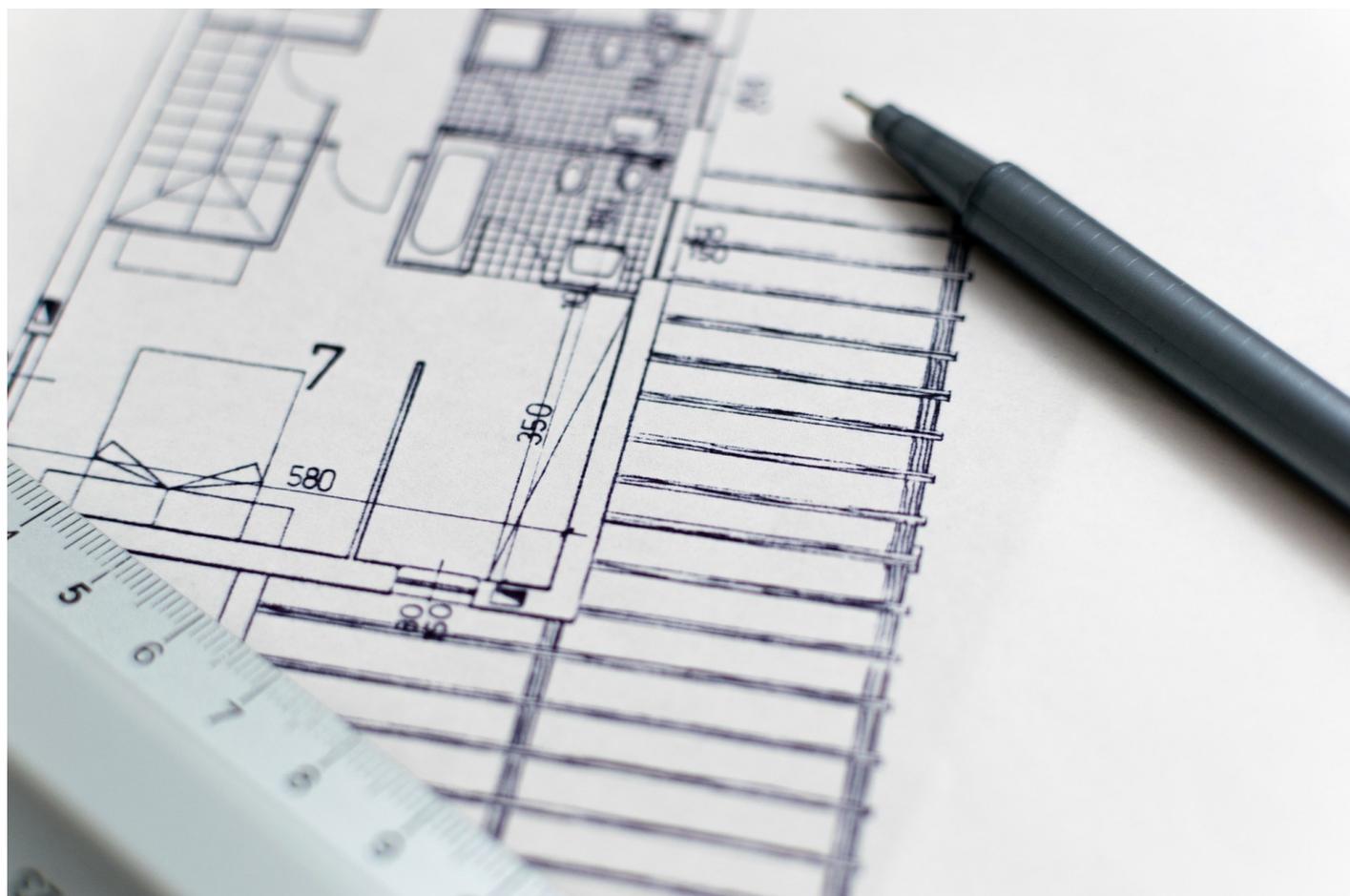
На основании изложенного ВС РФ отменил акты нижестоящих судов и направил дело на новое рассмотрение.

*Зацепилин И.В.*

*Источник:*

**Кассационное определение ВС РФ от 20.07.2022 № 19-КАД22-11-К5**

[http://vsrf.ru/stor\\_pdf.php?id=2143742](http://vsrf.ru/stor_pdf.php?id=2143742)



## ФНС подготовила обзор правовых позиций, отраженных в актах ВС РФ и КС РФ за первый квартал 2022 года

ФНС направила для использования в работе налоговыми органами письмо с обзором правовых позиций, отраженных в судебных актах КС РФ и ВС РФ, принятых в первом квартале 2022 года по вопросам налогообложения (далее— Обзор).

В Обзор вошли следующие правовые позиции:

- Имущество, переданное ГУП, не подлежит амортизации только в случае, если из решения о его передаче прямо следует, что целью такой передачи является пополнение имущества ГУП, и только в той части стоимости имущества, в какой в его создании не были использованы средства самого ГУП (п. 1 Обзора, Постановление КС РФ от 31.03.2022 № 13-П);
- При определении в целях налогообложения, какое полезное ископаемое добыто, необходимо принимать во внимание в совокупности сведения, содержащиеся в лицензии на пользование недрами, техническом проекте разработки месторождения, данных государственного баланса запасов полезных ископаемых, стандартах качества полезного ископаемого и иных документах налогоплательщика - недропользователя (п. 2 Обзора, Определение КС РФ от 31.03.2022 № 530-О);
- Регулирование вопросов, касающихся особенностей определения налоговой базы по налогу на имущество организаций, может быть обусловлено применением разных стоимостных характеристик объекта налогообложения (среднегодовой и кадастровой стоимости имущества), влияющих на итоговый размер налогового обязательства (п. 3 Обзора, Определение КС РФ от 31.03.2022 № 507-О);
- Суммы налогов, уплаченные участниками группы в отношении дохода от искусственно разделенной деятельности, должны учитываться при определении размера налоговой обязанности по общей системе налогообложения налогоплательщика - организатора группы и, по общему правилу, не могут считаться излишне уплаченными (п. 4 Обзора, Определение ВС РФ от 23.03.2022 № 307-ЭС21-17087 по делу № А66-1193/2019);
- Поскольку нормы законодательства о налогах и сборах не предполагают возможность взыскания пени на сумму тех налогов, право на взыскание которых налоговым органом утрачено, ее начисление / неначисление правового значения не имеет (п. 5 Обзора, Определение ВС РФ от 30.03.2022 № 4-КАД21-65-К1);
- По смыслу пункта 3 статьи 105.16 НК РФ налогоплательщик при подаче как первоначального, так и уточненного уведомлений о контролируемых сделках обязан известить налоговый орган обо всех контролируемых сделках, совершенных в предшествующем календарном году, и отразить в этих уведомлениях всю требуемую информацию (п. 6 Обзора, Решение ВС РФ от 28.10.2021 № АКПИ21-714);
- Исходя из положений статьи 139.3 НК РФ, несоответствие жалобы (апелляционной жалобы) утвержденной форме, не является основанием для ненаправления жалобы (апелляционной жалобы) в вышестоящий налоговый орган и (или) оставления жалобы без рассмотрения (п. 7 Обзора, Решение ВС РФ от 14.03.2022 по делу № АКПИ21-1057);
- Полученные обществом, являющимся «сетевой организацией», компенсации от конкретных лиц, потребивших электроэнергию в бездоговорном режиме, в целом не могут быть признаны связанными с реализацией электроэнергии и не могут облагаться НДС (п. 8 Обзора, Определение ВС РФ от 02.02.2022 № 305-ЭС21-19369 по делу № А40-13192/2016);
- С учетом п. 2.1 ст. 52, п. 1.1 ст. 391 НК РФ сведения о кадастровой стоимости, установленной решением комиссии или суда, внесенные в ЕГРН, учитываются при определении налоговой начиная с даты начала применения для целей налогообложения кадастровой стоимости, являющейся предметом оспаривания, однако перерасчет налога возможен не более чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году направления налогового уведомления (п. 9 Обзора, Определение ВС РФ от 16.02.2022 по делу № 31-КАД21-2-Кб).

**Письмо ФНС России от 06.07.2022 № БВ-4-7/8529**

**«О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в первом квартале 2022 года по вопросам налогообложения»**

## Минфин подготовил пакет поправок в НК РФ

Минфин подготовил проект федерального закона, направленный на повышение эффективности налоговой системы (далее – Законопроект). Законопроект находится на стадии общественно-го обсуждения и еще не внесен в Госдуму.

### Общие положения:

- Согласно действующей редакции НК РФ подтвердить полномочия представителей на получение документов можно, если представить соответствующий документ в налоговый орган лично или в электронной форме, подписанной усиленной ЭЦП (абз. 5 п. 5.1 ст. 23 НК РФ)

В редакции Законопроекта налогоплательщики, получающие документы от налоговых органов, смогут подтвердить полномочия своих представителей, только если представят в инспекцию документы в электронной форме и такие документы будут заверены усиленной ЭЦП;

- ФНС может получить полномочия утверждать порядок постановки и снятия с учета лиц в налоговых органах, а также внесения изменений в данные учета. ФНС будет определять особенности учета крупнейших налогоплательщиков, в том числе устанавливать критерии их отнесения к такой категории налогоплательщиков (корректировки в ст. 83 НК РФ);
- Налоговые органы могут получить полномочия по проведению допросов и осмотров в ходе налогового мониторинга (поправки в ст. ст. 91, 92 и 105.29 НК РФ).

В действующей редакции НК РФ проверяющие вправе только запрашивать документы и привлекать экспертов (специалистов);

- Организации, участвующие в налоговом мониторинге, смогут отозвать запрос о составлении мотивированного мнения (изменения в ст. 105.30 НК РФ);
- Обратиться в суд с имущественными требованиями можно будет только при соблюдении досудебного порядка урегулирования споров. В действующей редакции ст. 138 НК РФ, налогоплательщики могут вернуть излишне уплаченные налоги, сразу подав имущественный иск в суд;
- Вышестоящие налоговые органы могут получить полномочия отменять решение нижестоящей инспекции и назначать дополнительные мероприятия налогового контроля.

Соответствующая поправка может привести к увеличению срока проведения проверки, проведению нижестоящим налоговым органом дополнительных контрольных мероприятий со сбором дополнительных доказательств.

### НДС:

- Услуги застройщика, оказываемые на основании заключенного договора участия в долевом строительстве, предусматривающего передачу застройщиком участнику долевого строительства нежилых помещений (в том числе гаражей, машиномест и апартаментов в многоквартирном жилом доме), могут быть освобождены от НДС (изменение в ст. 149 НК РФ);
- Передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 300 руб., не будет облагаться НДС (изменение в пп. 25 п. 1 ст. 149 НК РФ).

Сейчас норматив по таким операциям составляет 100 руб. за единицу товара;

- Нулевая ставка НДС не будет применяться к перевозке товаров транспортным средством, которое не пересекает границу РФ (изменения в пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ);
- Изменится заявительный порядок возмещения НДС: внедряется понятие электронной банковской гарантии (ст. 176.1 НК РФ).

### Налог на прибыль

50-процентное ограничение по учету в текущем налоговом периоде убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, может быть продлено до 2030 года (изменения в ст. 283 НК РФ).

Действие ставки налога на прибыль, подлежащего зачислению в федеральный бюджет, в размере 3% может быть продлено до 2030 года (изменения в ст. 284 НК РФ).

### Имущественные налоги

Упрощается порядок освобождения от налогообложения транспортных средств, находящихся в розыске (изменения в ст. ст. 362, 363 НК РФ).

Упрощается порядок освобождения от налога на имущество организаций имущества, которое погребено или было уничтожено (п. 4.1 ст. 382 НК РФ).

### Земельный налог

Может быть отменено применение повышающего коэффициента при исчислении земельного налога при наличии договора о комплексном развитии застроенной территории, определяющего в соответствии с Градостроительным кодексом РФ предельный срок застройки (изменения в ст. 391 НК РФ).

*Продолжение на следующей странице.*

**Минфин подготовил пакет поправок в НК РФ (продолжение)****НДФЛ и страховые взносы:**

- Для целей НДФЛ к доходам от источников в РФ могут быть отнесены вознаграждения, выплачиваемые российскими организациями дистанционным работникам, находящимся за пределами РФ (изменения в ст. 208 НК РФ);
  - Могут быть установлены нормативы для освобождения от НДФЛ и страховых взносов компенсационных выплат при оплате дистанционным работникам расходов, связанных с использованием ими собственного или арендованного оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств для выполнения трудовой функции. Такой норматив может быть установлен в размере документально подтвержденных и фактически понесенных расходов, но не более 35 рублей за каждый день выполнения трудовой функции дистанционно (изменения в ст. 217, 422 НК РФ);
  - Граждане, на обеспечении которых находятся дети или подопечные, признанные недееспособными, смогут получить стандартный налоговый вычет без ограничения по возрасту ребенка (подопечного) (изменения в ст. 218 НК РФ).
  - Будет упрощен порядок получения социальных налоговых вычетов (ст. 219 НК РФ).
- В случае принятия поправок соответствующие изменения могут вступить в силу с 2023 года.

Источник:

<https://regulation.gov.ru/projects#npa=124239>

**Минпромторг поддержал идею ввести временную отмену транспортного налога для при покупке отечественных автомобилей**

Денис Мантуров, глава Минпромторга, поддержал депутатскую инициативу об отмене транспортного налога в отношении отечественных автомобилей, следует из письма главы ведомства депутату Виталию Милонову. Согласно инициативе депутата Госдумы граждан следует на два-три года освободить от уплаты транспортного налога при условии приобретения автомобилей российского производства.

По его мнению, с уходом из страны иностранных производителей у российской автомобильной промышленности появился шанс восстановить объемы производства, совершить качественный рывок на российском рынке и расширить экспорт.

Источники:

- <https://iz.ru/1367139/evgeniia-pertceva/priostanovka-po-trebovaniuu-transportnyinalog-predlozhili-zamorozit>
- <https://lenta.ru/news/2022/06/28/trans/>

**Опубликован перечень поручений Президента РФ по итогам XXV Петербургского международного экономического форума**

Основные поручения президента в сфере налогообложения:

- Обеспечить низкую фискальную нагрузку для участников промышленных кластеров, а также предоставить таким участникам преференции по уплате страховых взносов (поручение № Пр-1269, п. 1 л-2).

Срок исполнения поручения - до 15 января 2023 года;

- Упростить администрирование работы промышленных кластеров за счет снижения количества контрольных мероприятий, включая налоговые и таможенные проверки или полного отказа от них, а также за счет применения процедур налогового и таможенного мониторинга (поручение № Пр-1269, п. 1 л-4).

Срок исполнения поручения - до 15 января 2023 года;

- Увеличить пороги значительного, крупного и особо крупного размера ущерба или иных размерных признаков для целей квалификации преступлений экономической направленности и обеспечить внесение в законодательство РФ соответствующих изменений (поручение № Пр-1269, п. 9б).

Срок исполнения поручения - до 1 октября 2022 года.

Источник:

<http://kremlin.ru/acts/assignments/orders/69045>

## Практика Налоговое право

Курирующие партнеры и руководитель



**Алексей Попов**  
Партнер АБ ИНФРАЛЕКС, адвокат



**Максим Ровинский**  
Партнер АБ ИНФРАЛЕКС, адвокат



**Иван Шиенок**  
Руководитель налоговой практики  
АБ ИНФРАЛЕКС, адвокат

*Россия, Москва, Пресненская набережная, дом 8, стр. 1*

*Тел: +7 (495) 653-82-99*

*E-mail: [i.shienok@infralex.ru](mailto:i.shienok@infralex.ru); [welcome@infralex.ru](mailto:welcome@infralex.ru)*