

**инфралекс**

*16 января – 31 января 2023 года*

**Обзор новостей налогового и валютного законодательства**

**INFRALEX|trends**

**№ 2**

## Реализацию лекарств для детей с угрожающими жизни и хроническими заболеваниями освободят от НДС

26 января Правительство внесло в Госдуму законопроект № 285555-8, направленный на освобождение от НДС на территории России операций по реализации незарегистрированных лекарственных препаратов, ввезенных для передачи Фонду поддержки детей с тяжелыми жизнеугрожающими и хроническими заболеваниями, в том числе редкими (орфанными) заболеваниями, «Круг добра» (далее — Фонд «Круг добра»).

Необходимость в введении данной льготы вызвана тем, что, хотя при ввозе таких лекарств в Россию НДС не уплачивается, при дальнейшей передаче лекарств Фонду «Круг добра», а также самим Фондом организациям государственной

системы здравоохранения, имеющим лицензию на осуществление медицинской и (или) фармацевтической деятельности, НДС исчисляется и уплачивается в общеустановленном порядке.

В случае быстрого принятия данного законопроекта новые правила могут вступить в силу уже с 1 апреля 2023 года.

Источник: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/285555-8>

## Увеличение акцизов на сигареты, табачную продукцию и жидкости для электронных систем

Первым законом, принятым в 2023 году, стал Федеральный закон от 27.01.2023 № 1-ФЗ, которым были установлены повышенные ставки акциза на сигареты, папиросы, табак (табачные изделия), предназначенный для потребления путем нагревания, и жидкости для электронных систем доставки никотина (далее – ЭСДН).

При этом изначально законопроект предполагал, что в налоговом законодательстве также будет закреплена комбинированная ставка акциза, включающая как ставку акциза за каждую единицу ЭСДН, так и ставку акциза за каждый миллилитр жидкости для ЭСДН, содержащейся в таком устройстве и неотделимой от него.

Однако в итоговом документе законодатель в принципе исключил из числа подакцизных товаров электронные ЭСДН и устройства для нагревания табака, одновременно повысив ставку акциза на жидкости для ЭСДН.

Ставки акциза как на табак (табачные изделия), так и на жидкости для ЭСДН были повышены чуть более, чем на 11%, на сигареты и папиросы—примерно на 2%.

Описанные изменения вступят в силу с 1 марта 2023 года.

Источник: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202301270001>

## Действие отсрочки для уплаты страховых взносов продлено

Правительство дополнило и распространило на 2023 год действие принятого в 2022 году порядка продления сроков уплаты страховых взносов организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими отдельные виды экономической деятельности согласно утвержденным перечням.

С 1 марта и до 28 апреля 2023 года такие плательщики страховых взносов могут обратиться с заявлением о предоставлении рассрочки. Заявление подается в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. Форма заявления будет размещена на официальном сайте налогового органа в сети Интернет.

В отношении страховых взносов, исчисленных индивидуальными предпринимателями за 2021 год с суммы дохода, превышающей 300000 рублей, установлены особый порядок и сроки подачи заявления о рассрочке.

Источник: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202301230032>

## Для участников промышленных кластеров установят льготные ставки страховых взносов

В рамках практической реализации курса на создание особых промышленных кластеров, участники которых будут заключать с государством специальные инвестиционные контракты, Госдума 18 января приняла в первом чтении внесенный Правительством законопроект № 260060-8.

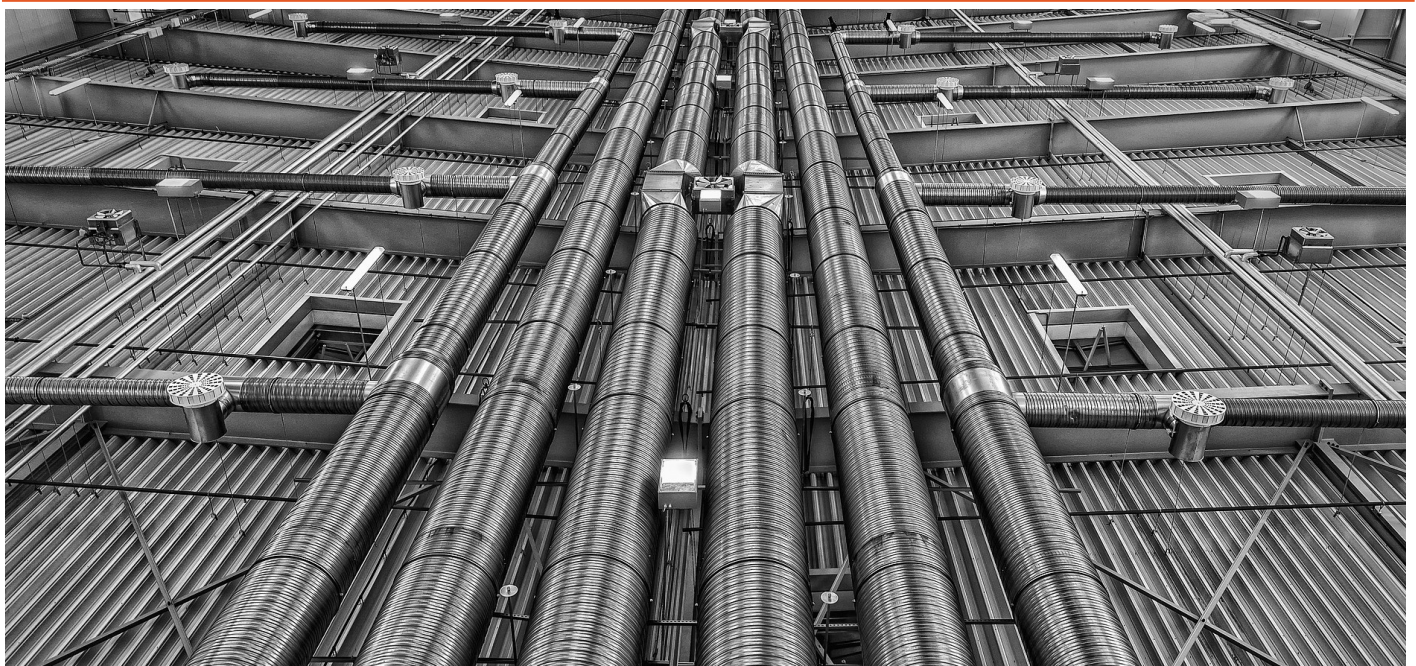
Законопроект предусматривает, что для участников таких промышленных кластеров, одновременно являющихся сторонами указанных в законопроекте специальных инвестиционных контрактов, будет установлен единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6%.

Предполагается, что применение указанного регулирования будет иметь следующие особенности:

- реестр организаций, на которые может распространяться льгота (далее - реестр участников промышленных кластеров), составляется Министерством промышленности и торговли;
- пониженные тарифы взносов применяются только в отношении выплат работникам, вовлеченным в реализацию инвестиционного проекта;
- организация обязана вести отдельный учет выплат таким работникам и иным лицам;
- пониженные тарифы применяются начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем включения плательщика в реестр участников промышленных кластеров;
- пониженные тарифы могут применяться до окончания срока действия специального инвестиционного контракта, но не более 7 лет, либо до момента, когда сумма сэкономленных страховых взносов не превысит за аналогичный период объем осуществленных инвестиций на реализацию инвестиционного проекта, реализуемого в соответствии со специальным инвестиционным контрактом;
- в случае расторжения специального инвестиционного контракта по вине плательщика взносов сэкономленная сумма страховых взносов за весь период применения пониженных тарифов подлежит восстановлению с начислением пеней не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем расторжения контракта;
- если плательщик будет исключен из реестра участников промышленных кластеров по иной причине – пониженные тарифы не применяются с месяца, следующего за месяцем исключения из реестра;
- входящие в реестр участников промышленных кластеров организации вправе обращаться с заявлением о проведении налогового мониторинга вне зависимости от размера совокупной стоимости их активов.

Применяться описанный льготный режим будет с 1 января 2023 г.

Источник: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/260060-8>



**ВС РФ: в таможенных правоотношениях также действует принцип недопустимости взимания сумм, превышающих размер действительной обязанности**

В рамках договора на техническое обслуживание с немецкой компанией Филиал ФГУП поместил воздушное судно под таможенную процедуру «переработка вне таможенной территории». В процессе технического обслуживания потребовалось поставить временные двигатели взамен переданных на ремонт. После частичного завершения технического обслуживания судно с временными двигателями было помещено под процедуру «выпуск для внутреннего потребления». Таможенная стоимость судна была рассчитана исходя из стоимости услуг по договору.

Таможенный орган, проведя камеральную проверку, пришел к выводу о том, что таможенная стоимость была рассчитана неверно, поскольку в нее не была включена стоимость ввозимых двигателей. В связи с этим Таможенный орган пересчитал сумму таможенных платежей, включив в нее стоимость данных двигателей, и направил Филиалу уведомление о ее уплате. Не согласившись с решением Таможенного органа, Филиал оспорил его в суде. Суды трех инстанций отказали ему в удовлетворении требований.

ВС РФ, пересматривая спор по жалобе Филиала, указал на следующее.

Позиция, изложенная в п. 7 Постановления Пленума № 53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой льготы», в соответствии с которой объем прав и обязанностей налогоплательщика определяется исходя из подлинного эконо-

мического содержания соответствующей операции, имеет универсальный характер и должна быть распространена в том числе на таможенные правоотношения. Следовательно, в таможенных правоотношениях, как и в налоговых, не допускается взимание платежей сверх суммы, которая подлежала бы уплате при надлежащем декларировании. Иной подход по существу означал бы применение к декларанту меры ответственности, не установленной таможенным законодательством, что недопустимо.

В настоящем деле Филиал последовательно указывал на то, что двигатели были установлены на временной основе в рамках процедуры по техническому обслуживанию. При этом цена за их использование была определена исходя из стоимости одного часа использования двигателя, в связи с чем не была известна на момент первоначального составления декларации. Впоследствии, когда цена уже была сформирована, филиал внес изменения в таможенную декларацию, учтя в ней стоимость услуг по предоставлению двигателей и доплатив таможенный платеж, что не оспаривалось таможенным органом. В такой ситуации взимание отдельной платы за двигатели, которая, к тому же почти в 2 раза превысила стоимость услуг по договору, является двойным исполнением обязанности по уплате таможенных платежей.

На основании изложенного ВС РФ отменил акты нижестоящих судов, направив дело на новое рассмотрение.

**Филиал «Аэроконтроль»****ФГУП «Государственная корпорация по организации воздушного движения в Российской Федерации»**

*Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 18.01.2023 № 305-ЭС22-17673 по делу № А41-43654/2021*

Источник: [http://vsrf.ru/stor\\_pdf\\_ec.php?id=2203314](http://vsrf.ru/stor_pdf_ec.php?id=2203314)



**КС РФ: неустраняемая неопределенность в содержании пп. 12 п. 2 ст. 346.43 НК РФ (применение патентной системы налогообложения для деятельности по ремонту жилья и других построек) отсутствует**

ИП применял патентную систему налогообложения по виду деятельности «ремонт жилья и других построек». Налоговый орган пришел к выводу, что производимые ИП работы не относятся к работам по ремонту и были проведены на объектах, не связанных с проживанием граждан, что противоречит позиции, изложенной в Обзоре практики ВС РФ. В связи с этим налоговый орган доначислил ИП налог по УСН.

Обращаясь в КС РФ, ИП указал, что пп. 12 п. 2 ст. 346.43 НК РФ противоречит ст. 57 Конституции, поскольку допускает неоднозначное определение объекта налогообложения, в связи с чем не позволяет налогоплательщику прогнозировать свои налоговые обязательства.

КС РФ, рассматривая дело, указал, что конституционным требованием, которое предъявляется к нормам налогового законодательства, является определенность. Это не исключает, однако, возможности использования категорий, содержание которых определяется во взаимосвязи с другими нормами.

Исходя из действующего подзаконного регулирования, «ремонт» означает восстановление эксплуатационных характеристик уже существующего объекта, а не придание таких характеристик вновь возводимому объекту или его отдельным элементам по договору с застройщиком или подрядчиком (субподрядчиком). В то же время, зачастую до или после ввода в эксплуатацию здания, для использования его в качестве жилья необходимо проведение в соответствующих помещениях, предназначенных для последующего проживания граждан, отделочных и иных подобных работ.

Следовательно, при рассмотрении вопроса о том, являются ли конкретные работы ремонтными, недостаточно указания на то, что объект не был введен в эксплуатацию, а требуется оценка содержания таких работ.

Относительно вопроса о том, может ли патентная система применяться к деятельности по ремонту построек, не являющихся жильем, КС РФ указал, что формулировка пп. 12 п. 2 ст. 346.43 НК РФ «ремонт жилья и других построек» свидетельствует о намерении законодателя сузить виды построек до:

1. постройку, имеющих существенные характеристики жилья, допуская при этом, что постройка может быть непригодной для проживания;
2. постройку, не являющихся жильем, но непосредственно с ними связанных (выполняющих обслуживающую функцию).

Такая трактовка соотносится с позицией, указанной в Обзоре практики ВС РФ.

При этом о наличии неустраняемой неопределенности регулирования, которая бы препятствовала определению налоговых обязательств, не свидетельствует ни наличие противоположной судебной практики, ни наличие разъяснений Минфина, также содержащих противоположную позицию.

На основании изложенного КС РФ сделал вывод, что пп. 12 п. 2 ст. 346.43 НК РФ в оспариваемой редакции не препятствует возможности использования патентной системы с учетом конкретного содержания осуществляемой деятельности (оказываемых услуг) и характеристик объектов, на которые она направлена.

**ИП Петров М.Н.**

**Постановление Конституционного Суда РФ от 26.01.2023 № 4-П**

**"По делу о проверке конституционности подпункта 12 пункта 2 статьи 346.43 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина М.Н. Петрова**

Источник: <http://doc.ksrf.ru/decision/KSRFDecision660916.pdf>



## Россию могут внести в «черный список» государств, не сотрудничающих с ЕС по вопросам налогообложения

24 января на совещании Группы ЕС по Кодексу поведения (налогообложение бизнеса) обсуждался прогресс России в решении проблем, из-за которых она попала «серый список» государств, от которых требуется выполнение действий, чтобы снять озабоченность о возможности использования данных государств для злоупотреблений в налоговой сфере.

Группой по Кодексу поведения, был сделан вывод, что Россия не приняла необходимых адекватных мер по устранению озабоченности ЕС и, как следствие, в отношении нее последует рекомендация о включении в «черный список» ЕС.

На практике включение в «черный список» может повлечь дополнительную нагрузку на группы, включающие российские компании: невоз-

можность учета затрат при выплатах российским компаниям, увеличение налога у источника и невозможность применения налоговых льгот для холдинговых компаний (налогообложение доходов, полученных от компаний с квалифицированным участием, действие правил ЕС о налогообложении прибыли КИК), раскрытие информации о внутригрупповых сделках в рамках DAC6.

В случае реализации негативного для России сценария она встанет для ЕС в один ряд с такими юрисдикциями, как Американское Самоа, Ангилья, Багамы, Фиджи, Гуам, Палау, Панама, Самоа, Тринидад и Тобаго, Теркс и Кайкос, Виргинские острова США и Вануату.

Источник: <https://www.orbitax.com/news/archive.php/Russia-Expected-to-be-Added-to-51907>

## В России за 2022 год размер налоговых доначислений удвоился

Согласно проведенному исследованию в 2022 году российским предприятиям дополнительно начислили почти 600 млрд рублей налоговых платежей и штрафов, что на 330 млрд больше показателей прошлого года.

На росте доначислений неизбежно сказалось резко возросшее количество выездных налоговых проверок - по всей стране их провели около

8 тыс. раз, что в 1,5 раза больше аналогичных контрольных мероприятий, состоявшихся в 2021 году.

Средняя сумма дополнительных налоговых платежей по одной проверке увеличилась, соответственно, в 1,6 раз — с 40,9 млн до 66,6 млн рублей.

Источник: <https://iz.ru/1459725/2023-01-25/nalogovye-donachisleniia-biznesu-vyrosli-vdvoe-do-600-mlrd-rublei>



## Возможные результаты налоговых реформ ОЭСР превосходят ожидания

Согласно новому анализу ОЭСР прирост доходов от реализации соглашения по реформированию международной налоговой системы будет выше, чем ожидалось ранее.

Так, вместо прогнозируемых 150 миллиардов долларов США дополнительных налоговых поступлений внедрение глобальной минимальной ставки корпоративного налога на доходы в размере 15 % должно принести в казну государств 220 миллиардов долларов США.

При этом распределение прав на налогообложение доходов компаний между юрисдикциями в отношении крупнейших и наиболее прибыльных многонациональных предприятий (МНП), как ожидается, будет предоставлять странам

право на налогообложение дополнительно 200 миллиардов долларов США, что увеличит налоговые поступления на 13-36 миллиардов долларов США.

Рост выгод от внедрения налоговой реформы обусловлен доработкой ее положений и ростом прибыльности входящих в сферу охвата МНП, а также повышением доступности данных для анализа.

Предполагается, что изменения принципов международного налогообложения окажут особенно благоприятное воздействие на малые страны и страны с низким уровнем дохода.

Источник: <https://www.oecd.org/tax/revenue-impact-of-international-tax-reform-better-than-expected.htm>

## Д. Егоров поручил не взыскивать задолженность и не привлекать к налоговой ответственности до начала полноценного функционирования ЕНС

Руководитель ФНС РФ Даниил Егоров поручил исключить взыскание задолженности в виде отрицательного сальдо ЕНС до запуска системы направления требований об уплате налога в порядке ст. 69 НК РФ.

Кроме того, Д. Егоров указал, что при наличии разногласий по формированию сальдо ЕНС налоговым органам необходимо до 01.03.2023 организовать проведение сверок с налогоплательщиками.

Также руководитель ФНС РФ поручил не привлекать к налоговой ответственности:

- по ст. 126 НК РФ за непредоставлении уведомления об исчисленных суммах налогов (п. 9 ст. 58 НК РФ) до получения разъяснений ФНС об основаниях такой ответственности;
- по ст. 122, 123 НК РФ до 01.05.2023 и до окончания декларационной кампании по итогам 2022 года (за исключением случаев привлечения к ответственности по результатам налоговых проверок).

Источник: *Письмо ФНС РФ от 26.01.2023 № ЕД-26-8/2@*



## Практика Налоговое право

Курирующие партнеры и руководитель



**Алексей Попов**  
Партнер ИНФРАЛЕКС



**Максим Ровинский**  
Партнер ИНФРАЛЕКС, адвокат



**Иван Шиенок**  
Руководитель налоговой практики  
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)*