

*1 октября – 15 октября 2022 года*

**Обзор новостей налогового и валютного законодательства**

**INFRALEX|trends**

**№ 17**

## Опубликован закон, наделяющий прокуроров правом оспаривать сделки в арбитражном и гражданском судопроизводстве

Опубликован Федеральный закон от 07.10.2022 № 387-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации и статью 45 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации» (далее - Закон).

Согласно Закону прокуроры, в числе прочего, получили полномочия обращаться с исками о признании недействительными сделок, совершенных в целях уклонения от исполнения обязанностей и процедур, предусмотренных:

- законодательством о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма;

- законодательством о налогах и сборах;
- валютным законодательством Российской Федерации;
- правом ЕАЭС в сфере таможенных правоотношений и законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании.

Прокурор вправе вступать в дело на любой стадии арбитражного или гражданского процесса с процессуальными правами и обязанностями лица, участвующего в деле.

Соответствующие поправки внесены в ст. 52 АПК РФ и ст. 45 ГПК РФ.

Закон вступил в силу 18.10.2022.

*Источник:*

**Федеральный закон от 07.10.2022 № 387-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации и статью 45 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации»** **Федеральный закон от 07.10.2022 № 387-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации и статью 45 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации»**

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202210070018>

## Закон о таможенном регулировании в РФ дополнен положениями, касающимися деятельности «мобильных групп»

Вступил в силу Федеральный закон от 14.07.2022 № 313-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее - Закон).

Основные положения Закона:

- Вводится понятие «мобильная группа» - группа должностных лиц таможенных органов, которым предоставлено право останавливать автомобильные ТС на территории РФ, проверять соблюдение международных договоров и актов в сфере таможенного регулирования и (или) законодательства РФ;
- Таможенные органы смогут останавливать ТС с допустимой массой свыше 3,5 тонн;
- Время проверки ТС не должно превышать двух часов с момента остановки;
- По итогам остановки составляется акт об остановке ТС, который свидетельствует о завершении таможенного контроля, или выносится решение о проведении таможенного досмотра;
- В последнем случае лицо, управляющее ТС, обязано доставить ТС и находящиеся в нем товары в специализированное место хранения;
- При отказе лица, управляющего ТС, доставить ТС до места хранения ТС и находящиеся в нем товары подлежат изъятию (новая ст. 261 Закона о таможенном регулировании).

*Источник:*

**Федеральный закон от 14.07.2022 № 313-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»**

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202207140068>

## Прошел первое чтение законопроект, вносящий поправки в часть 2 НК РФ

Правительство внесло на рассмотрение Госдумы законопроект № 201629-8 (далее - Законопроект).

Основные поправки в НК РФ, предусмотренные Законопроектом:

- *Введение акциза на сахаросодержащие напитки.*

Сахаросодержащими напитками будут признаваться безалкогольные, произведенные с добавлением сахара или иных подслащивающих веществ напитки, если содержание таких веществ превышает 5 граммов на 100 мл напитка. Также установлено: к безалкогольным напиткам будут относить напитки, изготовленные с использованием питьевой или минеральной воды, с объемной долей этилового спирта не более 0,5 процента, а также напитки, изготовленные на спиртосодержащем сырье, с объемной долей этилового спирта не более 1,2 процента.

Акциз не будет распространяться на:

- ◊ специализированные напитки, прошедшие государственную регистрацию специализированной пищевой продукции и включенные в единый реестр специализированной пищевой продукции;

- ◊ некоторые напитки брожения и кваса;
- ◊ соки, нектары, сокосодержащие напитки, морс.

С 01.01.2023 ставка акциза на сахаросодержащие напитки будет составлять 7 руб. за 1 литр.

- *С 01.01.2023 по 31.12.2025 для организаций-производителей экспортёров природного газа может быть введена повышенная ставка налога на прибыль организаций в размере 32 %:*

- ◊ 15 % будет зачисляться в федеральный бюджет;
- ◊ 17 % будет зачисляться в бюджеты субъектов РФ.

- *Предельная база для исчисления страховых взносов может быть увеличена.*

Согласно Законопроекту с 1 января 2023 года единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов устанавливается с учетом определенного на соответствующий год размера средней заработной платы в РФ, увеличенного в 12 раз, и примененного к нему коэффициента 2,3.

*Источник:*

<https://sozd.duma.gov.ru/bill/201629-8>

## Минвостокразвития подготовило пакет поправок, направленный на совершенствование механизма предоставления налоговых льгот резидентам ТОР, СПВ и АЗРФ

На федеральном портале проектов нормативно-правовых актов для общественного обсуждения размещен законопроект «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Законопроект). Законопроект направлен на изменение порядка налогообложения резидентов Территорий опережающего развития (ТОР), свободного порта Владивосток (СПВ) и Арктической зоны Российской Федерации (АЗРФ).

Основное содержание Законопроекта:

1. Для резидентов ТОР, СПВ и АЗРФ исключается суммовой порог для перехода на налоговый мониторинг;

2. Резиденты АЗРФ смогут применять пониженные ставки по налогу на прибыль организаций в отношении прибыли, полученной от деятельности, не связанной с добычей полезных ископаемых, производством сжиженного природного газа, переработкой углеводородного сырья в товары, являющиеся продукцией нефтехимии.
3. Для резидентов АЗРФ могут быть установлены пониженные тарифы страховых взносов в совокупном размере 7,6 % взамен действующего порядка.

Законопроект еще не внесен в Госдуму и может быть скорректирован.

*Источник:*

<https://regulation.gov.ru/projects#npa=132211>



## ФНС подготовила обзор судебной практики по вопросам применения ст. 54.1 НК РФ (1/2)

ФНС выпустила письмо, в котором обобщила судебную практику по применению ст. 54.1 НК РФ (далее - Письмо).

В частности, были сформулированы следующие позиции:

1. Налогоплательщик, использующий формальный документооборот с участием «технических» компаний, вправе учесть фактически понесенные расходы при исчислении налога на прибыль в случае предоставления им (наличия у налогового органа) сведений и документов, «*позволяющих вывести фактически совершенные хозяйственные операции из не облагаемого налогами оборота*». Расчетный способ определения суммы налога в указанных случаях не применяется (*п. 1 Письма, Определение ВС РФ от 19.05.2021 № 309-ЭС20-23981 по делу № А76-46624/2019, Определение ВС РФ от 01.11.2021 № 305-ЭС21-15612*);
2. Если в цепочку поставки включены «технические» компании и в распоряжении налогового органа имеются сведения и доказательства, в том числе раскрытые налогоплательщиком - покупателем, позволяющие установить лицо, которое осуществило фактическое исполнение по сделке с товаром и уплатило причитавшиеся при ее исполнении суммы налогов, то необоснованной налоговой выгодой покупателя может быть признана та часть расходов и примененных налоговых вычетов по НДС, которая приходится на наценку, добавленную «техническими» компаниями (*п. 2 Письма, Определение ВС РФ от 15.12.2021 № 305-ЭС21-18005 по делу № А40-131167/2020*);
3. Раскрытие налогоплательщиком после окончания налоговой проверки реального контрагента посредством подачи уточненных налоговых деклараций за уже проверенный период, совершенное после вступления в силу решения налогового органа по результатам проверки, не допускает формального подхода со стороны как судов, так и налогового органа и влечет необходимость дополнительной
- оценки доводов налогоплательщика (*п. 3 Письма, Определение ВС РФ от 12.04.2022 № 302-ЭС21-22323 по делу № А10-133/2020*);
4. В случае подачи налогоплательщиками уточненных налоговых деклараций после окончания выездной налоговой проверки налоговый орган вправе проверить уточненные налоговые декларации в рамках камеральной или повторной выездной налоговой проверки в части утонения (абз. 6 п.10 ст. 89 НК РФ). Кроме того, если уточненные декларации поданы до принятия решения по выездной налоговой проверке, то налоговый орган также вправе провести дополнительные мероприятия налогового контроля (п. 6 ст. 101 НК РФ) и учесть показатели уточненных налоговых деклараций при принятии решения по выездной налоговой проверке (*п. 4 Письма*);
5. При принятии судом дополнительных доказательств, представленных налогоплательщиком и раскрывающих, по его мнению, реального контрагента, налоговому органу необходимо оценить относимость, допустимость и достоверность каждого вновь представленного доказательства в отдельности, а также достаточность и взаимную связь доказательств в их совокупности (*п. 5 Письма, Определение ВС РФ от 22.08.2022 № 310-ЭС22-13933*);
6. Исключается возможность применения налоговых вычетов по НДС полностью или в соответствующей части в ситуациях, когда налогоплательщик участвовал в согласованных с иными лицами действиях, направленных на неправомерное уменьшение налоговой обязанности за счет искусственного наращивания стоимости товаров или если ему было известно о действиях иных лиц, уклоняющихся от уплаты НДС в процессе обращения товаров (*п. 5 Письма, Определение ВС РФ от 25.01.2021 № 309-ЭС20-17277 по делу № А76-2493/2017, п. 34 Обзора судебной практики ВС РФ № 2 (2021)*);

**Источник:**

**Письмо ФНС России от 10.10.2022 № БВ-4-7/13450@**

**О направлении обзора судебной практики по вопросам установления действительных налоговых обязательств налогоплательщика по итогам налоговой проверки**

**ФНС подготовила обзор судебной практики по вопросам применения ст. 54.1 НК РФ (2/2)**

7. Создание налогоплательщиком формального документооборота с «техническими» компаниями, находящимися на общей системе налогообложения, для минимизации налогообложения (с учетом установления согласованности действий со спорными контрагентами) при приобретении товара фактически у производителей, не являющихся плательщиками НДС, влечет полный отказ в праве на вычет НДС, при этом полное исключение налоговым органом фактически понесенных затрат на приобретение товара из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль влечет искажение реального размера налоговых обязательств налогоплательщика по указанному налогу, что противоречит принципу добросовестного налогового администрирования (*п. 7 Письма, Определения ВС РФ от 23.03.2022 № 306-ЭС22-1981, от 25.07.2022 № 308-ЭС22-11767, от 18.08.2022 № 309-ЭС22-13529, от 22.08.2022 № 310-ЭС22-13933*);
8. Дончисление налогов должно быть произведено так, как если бы договоры были напрямую заключены между налогоплательщиком и реальными исполнителями (*п. 8 Письма, Определение ВС РФ от 27.07.2022 № 304-ЭС22-11741, Определение ВС РФ от 13.07.2022 № 306-ЭС22-11936*).

*Источник:*

*Письмо ФНС России от 10.10.2022 № БВ-4-7/13450@*

**О направлении обзора судебной практики по вопросам установления действительных налоговых обязательств налогоплательщика по итогам налоговой проверки**



**Президиум ВС РФ подготовил обзор практики ВС РФ № 2 (2022)**

Президиум ВС РФ подготовил Обзор судебной практики (далее - Обзор).

В Обзор вошла всего одна позиция, касающаяся налогообложения.

Так, по мнению ВС РФ, деяние может квалифицироваться как мошенничество при получении имущественного налогового вычета только при установлении умысла лица на хищение бюджетных денежных средств в виде указанного вычета путем представления налогоплательщиком в налоговый орган заведомо ложных и (или) недостоверных сведений (*п. 1 Обзора, Постановление Президиума Верховного Суда № 115-ПК21*).

*Источник:*

**Обзор судебной практики Верховного суда Российской Федерации № 2 (2022) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 12.10.2022)**

<http://ivo.garant.ru/#/document/405427187/paragraph/1:0>

**ФНС разъяснила порядок признания в 2022 году курсовых разниц в доходах и расходах по налогу на прибыль**

В соответствии с пп. 7.1 п. 4 ст. 271 НК РФ (введен Федеральным законом от 26.03.2022 № 67, далее - Закон) датой получения внереализационного дохода в виде положительной курсовой разницы, возникшей в налоговых периодах 2022 - 2024 годов, признается дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте.

Данный порядок действует с 01.01.2022.

Согласно введенному Законом пп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ датой признания расходов в виде отрицательной курсовой разницы, возникшей в 2023 и 2024 годах, признается дата прекращения (исполнения) требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте. Данный порядок действует с 01.01.2023. До 31.12.2022 порядок признания в расходах отрицательных курсовых разниц продолжает регулироваться пп. 6 п. 7 ст. 272 НК РФ.

При этом ФНС обращает внимание, что внесенные Законом изменения касаются только даты признания соответствующих доходов и расходов, но не порядка их определения. Следовательно, сами курсовые разницы необходимо определять на последнее число каждого месяца или на момент прекращения обязательства соответственно. Рассчитанные таким образом курсовые разницы, если они положительные, признаются в течение 2022-2024 годов только на дату прекращения соответствующего обязательства, а если они отрицательные - признаются в 2022 году в составе расходов на последнее число текущего месяца или на дату прекращения соответствующего обязательства, в зависимости от того, что произошло раньше. Уменьшение в 2022 году суммы признанных расходов в виде отрицательных курсовых разниц на исчисленные положительные курсовые разницы, по которым момент признания в доходах не наступил, действующим законодательством о налогах и сборах не предусмотрено.

*Источник:*

**Письмо ФНС РФ от 07.10.2022 № СД-4-3/13426@**

[https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/about\\_nalog/12553635/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/about_nalog/12553635/)



**ВС РФ: положения налогового законодательства не могут толковаться вразрез с принципом соотносимости доходов и расходов**

Общество - участник КГН в 2015-2017 годах осуществляло каботажные перевозки (перевозки между морскими портами РФ) на принадлежащих ему судах, зарегистрированных в Российском международном реестре судов (РМРС). По результатам проверки налоговый орган пришел к выводу, что Общество неправомерно включало в расходы начисленную амортизацию по таким судам.

Ответственный участник КГН оспорил данный вывод налогового органа.

Суды трех инстанций отказали в удовлетворении требований, указав, что в соответствии с действовавшими в спорные периоды положениями абз. 5 п. 5 ст. 256 НК РФ суда, зарегистрированные в РМРС, не признаются амортизируемым имуществом в период нахождения их в указанном реестре. При этом в спорный период отсутствовала корреляция данной нормы права и пп. 33 п.1 ст. 251 НК РФ, освобождающего от налогообложения доходы судовладельцев от эксплуатации и (или) реализации судов, зарегистрированных в РМРС при условии, что пункт отправления и (или) пункт назначения расположены за пределами РФ.

ВС РФ, пересматривая спор по жалобе ответственного участника КГН, указал, что освобождение от налогообложения, установленное в пп. 33 п. 1 ст. 251 НК РФ, распространяется только на доходы, полученные от международных перевозок судами, зарегистрированными в РМРС, и не распространяется на доходы от иных видов деятельности, в том числе от каботажных перевозок.

Из совокупного толкования норм главы 25 НК РФ, следует, что законодатель последовательно различает порядок учета доходов и расходов,

связанных с эксплуатацией судов, зарегистрированных в РМРС, в зависимости от целей и вида такой эксплуатации. Из налогообложения исключаются доходы, связанные с перевозками, в которых пункт отправления и (или) пункт назначения находятся за пределами территории РФ, одновременно с этим затраты, связанные с такими операциями, также не учитываются в составе расходов. Данный вывод соответствует правовому регулированию как в прежней (до 01.01.2019), так и в действующей редакции статей 251, 256, 270 НК РФ. Во всех иных случаях для учета доходов и расходов, относящихся к использованию судов, зарегистрированных в РМРС, в каботажных перевозках, применяется общий порядок исчисления налога.

Таким образом, по мнению ВС РФ, подход судов трех инстанций привел к нарушению принципа соотносимости доходов и расходов.

При этом ВС РФ отметил, что Федеральный закон от 04.06.2018 № 137-ФЗ, которым были откорректированы ст. 256 и 270 НК РФ, не изменил, а только уточнил соответствующие статьи, устранив возможность ошибочного их толкования.

В настоящем деле Общество полностью учло в доходах поступления от каботажных перевозок, соответственно имело право учесть и связанные с такими перевозками расходы.

На основании изложенного ВС РФ отменил акты нижестоящих судов и признал решение налогового органа недействительным.

**ПАО «Газпром нефть»/ООО «Газпромнефть Шиппинг»**

*Источник:*

**Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 07.10.2022 № 305-ЭС22-11287 по делу № А40-82898/2021**

[http://vsrf.ru/stor\\_pdf\\_ec.php?id=2166848](http://vsrf.ru/stor_pdf_ec.php?id=2166848)

## Алексей Сазонов встретился с представителями бизнеса и обсудил вопросы налоговой политики

Замминистра финансов Алексей Сазонов на встрече с бизнесом разъяснил некоторые нюансы изменения налоговой политики.

Ключевые моменты из его выступления:

### Преференциальные налоговые режимы:

Минфин планирует провести точечную доработку преференциальных налоговых режимов для минимизации возможности злоупотреблений с использованием фирм-однодневок.

Среди предполагаемых мер ведомство рассматривает:

- Ограничение объема льгот по налогу на прибыль размером осуществленных инвестиций в основной капитал или НИОКР;
- Ограничение возможности применения таких режимов для отдельных видов экономической деятельности.

Ведомство подготовит соответствующие предложения до конца года и планирует их имплементировать с 2024 года.

### Прекращение действия института КГН:

Минфин считает, что сохранение данного института является нецелесообразным.

*«Чтобы сгладить для регионов переход на новые условия, в 2023-2025 годах предусмотрена частичная «централизация» поступлений от участников КГН с последующим распределением регионам по определённым нормативам. Они рассчитаны исходя из средней доли платежей участников КГН в бюджет каждого региона за последние три года. В 2023 году так будет распределяться 80% прибыли от участников КГН, в 2024 - 60%, в 2025 - 40%.»*

### Упрощение правил для владельцев КИК

С учётом внешних ограничений, ведомство видит две основные проблемы у владельцев КИК:

1. Отсутствие возможности предоставить аудированную отчетность КИК;
2. Сложности с распределением прибыли КИК.

В первом случае Минфин готов перенести сроки сдачи отчетности, во втором случае ведомство запланировало внесение поправок в НК РФ в части установления дополнительных льгот для налогообложения прибыли КИК.

Источник:

[https://minfin.gov.ru/ru/press-center?id\\_4=38174ki](https://minfin.gov.ru/ru/press-center?id_4=38174ki)

## Минфин анонсировал отказ от льгот по иностранным бумагам для ИИС-3

Иван Чебесков, директор Департамента финансовой политики Минфина, в рамках Уральской конференции Национальной ассоциации участников фондового рынка (НАУФОР), раскрыл некоторые детали налогообложения НДФЛ при использовании индивидуального инвестиционного счета (ИИС) нового, третьего, типа. По его словам, Минфин выступает за отказ от налоговых льгот для всех иностранных ценных бумаг. Новый тип ИИС должен способствовать привлечению инвестиций в отечественную экономику. Чебесков также отметил, что в 2024 году может быть введен запрет на ИИС первого типа. Окончательное решение о новом типе ИИС будет принято Правительством совместно с Банком России.

Ранее планы Минфина по введению ИИС третьего типа озвучивал заместитель министра Алексей Сазонов.

Источники:

- <https://quote.rbc.ru/news/article/632300e09a7947664c05b4ad?>
- <https://quote.rbc.ru/news/article/6347d6819a7947cfad1e631b>

## ФНС и Минобороны начнут обмениваться данными о мобилизованных

Правительство планирует наладить обмен данными между Минобороны и ФНС, следует из плана первоочередных действий по обеспечению функционирования экономики в условиях частичной мобилизации.

Механизм будет предусматривать процедуру подтверждения факта мобилизации – это позволит применять специальное регулирование в отдельных отраслях, установленное в связи с частичной мобилизацией, в том числе предоставлять налоговые преференции.

Источник:

<https://www.vedomosti.ru/politics/articles/2022/10/12/945016-fns-i-minoboroni-nachnut-obmenivatsya-dannimi>



## **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)*