

*1 июля – 15 июля 2022 года*

**Обзор новостей налогового и валютного законодательства**

**INFRALEX|trends**

**№ 12**

## Опубликован закон, вводящий налоговые меры поддержки для IT отрасли

Опубликован Федеральный закон от 14.07.2022 № 321-ФЗ (далее – Закон), устанавливающий налоговые льготы для IT компаний. Закон вступает в силу с 01.01.2023 и вводит следующие льготы:

- Введен коэффициент 3 для осуществления ускоренной амортизации (новые подпункты 5 и 6 п. 2 ст. 259.3 НК РФ):
  - ◊ основных средств, включенных в реестр российской радиоэлектронной продукции;
  - ◊ нематериальных активов в виде исключительных прав на ПО и базы данных, включенных в единый реестр ПО, кроме ПО, срок полезного использования которого определен в п. 2 ст. 258 НК РФ.
- Расширен круг компаний, которые могут применять нулевую ставку по налогу на прибыль (в течение 2022-2024 годов) и пониженные тарифы страховых взносов (поправки в п. 1.15 ст. 284 НК РФ, пп. 3 п. 1 ст. 427 НК РФ). По новым правилам, соответствующие льготы смогут применить аккредитованные российские организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий при условии, что не менее 70% (ранее 90%) от всех доходов приходится на следующие операции:
  - ◊ реализацию ПО и программно-аппаратных комплексов собственного производства;
  - ◊ передачу исключительных прав на собственное ПО;
- ◊ предоставление прав использования собственного ПО и баз данных;
- ◊ разработку, адаптацию и модификацию ПО;
- ◊ оказание услуг по установке, тестированию и сопровождению собственных программ для ЭВМ, программно-аппаратных комплексов;
- ◊ оказание услуг с использованием собственного ПО, баз данных, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ, предоставления доступа к аудиовизуальным произведениям, телепередачам с использованием собственного сервиса.
- Льготная ставка по налогу на прибыль и пониженные тарифы страховых взносов недоступны для организаций, которые:
  - ◊ образованы при реорганизации, путем присоединения другого юридического лица или путем выделения одного или нескольких лиц после 01.07.2022.
  - ◊ с прямым или косвенным участием РФ, если доля такого участия составляет не менее 50%.

Запрет не будет распространяться на организации, которые получили свидетельство о госаккредитации до 1 июля 2022 года и в 2022 году применяли льготные ставки по налогу на прибыль и страховым взносам, установленные для IT-компаний

*Источник:*

**Федеральный закон от 14.07.2022 № 321-ФЗ**

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202207140084>

## Опубликован обновленный перечень государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией

Опубликован Приказ ФНС России от 27.05.2022 № ЕД-7-17/450@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией».

В сравнении с ранее действовавшим приказом ФНС России от 03.11.2020 № ЕД-7-17/788@ новый перечень дополнился такими государствами как Албания, Бруней, Перу и Эквадор.

*Источник:*

**Приказ ФНС России от 27.05.2022 № ЕД-7-17/450@**

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202207050025>

**Опубликован закон с масштабными поправками в часть вторую НК РФ (ч. 1)**

Опубликован Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Закон) с масштабными поправками в НК РФ.

**НДС**

- С 14.07.2022 не признается объектом НДС оказание населению услуг по подключению к газораспределительным сетям, при условии, что данные услуги оказываются без взимания платы с физических лиц и с соблюдением некоторых других условий (изменения в пп. 22 п. 2 ст. 146 НК РФ).
- С 01.10.2022 реализация иностранной организацией имущества физическому лицу будет освобождена от НДС, если доходы от такой реализации освобождены от НДС в соответствии с п. 60.2 ст. 217 НК РФ.
- Начиная с 01.10.2022 реализация банками драгоценных металлов в слитках, а также обработанных природных алмазов физическим лицам будет освобождена от НДС (изменения в пп. 9 п. 2 ст. 149 НК РФ).
- С 01.10.2022 операции финансирования участия в кредите (займе) в денежной форме в соответствии с Федеральным законом от 31 декабря 2017 года № 486-ФЗ «О синдицированном кредите (займе) и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» или применимым законодательством иностранных государств будут освобождены от НДС.
- Изменения в порядке исчисления НДС с электронных услуг (изменения в п. 5 ст. 148, п. 2 ст. 161, ст. 174.2 НК РФ).
- Начиная с 01.10.2022 российские организации будут обязаны исполнять обязанности налогового агента при получении электронных услуг от иностранных компаний (схожий порядок действовал до 2018 года). Счета-фактуры по таким операциям нужно будет выставить не позднее 5 календарных дней месяца, следующего за истекшим кварталом, в котором получена оплата или предоплата в счет оказания иностранными организациями электронных услуг. Иностранные компании по-прежнему будут обязаны самостоятельно исчислять НДС с электронных услуг, оказываемых физическим лицам, а также в случае, если электронные услуги оказываются через обособленное подразделение иностранной организации на территории РФ.

- С 01.10.2022 реализация необработанных и обработанных природных алмазов банкам, государственному фонду драгоценных металлов и камней, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов РФ и ЦБ облагается по нулевой ставке НДС. Для подтверждения права на нулевую ставку необходимо представить документы, установленные новым п. 8.1 ст. 165 НК РФ.
- Реализация построенных судов, подлежащих регистрации в Российском международном реестре судов, а в 2022 году также судов, принадлежащих на праве собственности российской лизинговой компании и зарегистрированных в Российском международном реестре судов, облагается нулевой ставкой НДС. Для подтверждения права на применение нулевой ставки необходимо представить документы, предусмотренные новой редакцией п. 13 ст. 165 НК РФ.

**НДФЛ**

- В перечень освобожденных от НДФЛ операций (ст. 217 НК РФ) включены:
  - ◊ доходы от реализации акций (долей) российских организаций, полученные в 2022 году по сделкам, заключенным в 2022 году налогоплательщиками, в отношении которых на дату заключения таких сделок иностранными государствами, экономическими, политическими, военными или иными объединениями стран, международными финансовыми и иными организациями были установлены запретительные, ограничительные и (или) иные аналогичные меры, введенные в 2022 году;
  - ◊ доходы от реализации золота в слитках, полученные в 2022 и 2023 годах.
- Переход от одного брокера к другому не приводит к обязанности удерживать и исчислять НДФЛ с выбытия ценных бумаг (изменения в ст. 226.1 НК РФ).
- С 01.09.2021 налогоплательщики смогут применить социальный налоговый вычет к расходам на лечение или обучение детей до 24 лет (ранее до 18 лет) (изменения в ст. 219 НК РФ).

*Продолжение на следующей странице*

**Налог на прибыль организаций**

- С 01.01.2023 не облагаются налогом на прибыль доходы в виде:
  - ◊ средств или иного имущества, полученного по соглашениям о финансировании участия в кредите (займе) в соответствии с Федеральным законом от 31 декабря 2017 года № 486-ФЗ «О синдицированном кредите (займе) и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (изменения в пп. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ);
  - ◊ безвозмездно полученного из государственной казны Российской Федерации имущества (за исключением денежных средств), предназначенного для использования в целях лечения новой коронавирусной инфекции (новый пп. 11.4 п. 1 ст. 251 НК РФ);
  - ◊ сумм прекращенных в 2022 году обязательств, связанных с выплатой иностранному участнику общества действительной стоимости доли при его выходе или исключении в 2022 году из состава участников.
- С 2023 года организации смогут применять коэффициент 1,5 в отношении расходов:
  - ◊ учитываемых при формировании первоначальной стоимости основного средства, включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции (изменения в п. 1 ст. 257 НК РФ);
  - ◊ учитываемых при формировании первоначальной стоимости нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в Реестр российского ПО (изменения в п. 3 ст. 257 НК РФ);
  - ◊ связанных с приобретением права на использование ПО и баз данных, включенных в Реестр российского ПО в сфере искусственного интеллекта (изменения в пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ).
- Вводится инвестиционный налоговый вычет для затрат на оплату услуг по установке, тестированию, адаптации ПО и баз данных из Реестра российского ПО или основных средств. Вычет будет распространяться на расходы по обучению работников, обслужи-

вающих указанные программы, базы данных или основные средства.

Применить вычет можно будет, только если расходы на ПО, базы данных и обучение персонала не были учтены при формировании первоначальной стоимости.

Указанный вычет можно будет применять до конца 2027 года.

- Для организаций, включенных в Реестр радиоэлектронной промышленности, введены пониженные ставки по налогу на прибыль (3% в федеральный бюджет и 0% в бюджет субъекта РФ) (изменение в п. 1.16 ст. 284 НК РФ).  
Пониженные ставки по налогу на прибыль для организаций радиоэлектронной промышленности будут применяться при условии, что не менее 70 процентов доходов приходится на определенные виды деятельности.
- Банки не смогут создавать резервы по сомнительным долгам, образовавшимся по ценным бумагам иностранных эмитентов в 2022 – 2023 годах (изменение в п. 1 ст. 266 НК РФ).
- Для процентов, начисленных в 2022 - 2023 годах по долговым ценным бумагам иностранных эмитентов, датой получения дохода будет признаваться дата поступления денежных средств, но не позднее 31 декабря 2023 года (изменения в п. 4 ст. 271 НК РФ).

**Изменения по Страховым взносам**

- Пониженные тарифы страховых взносов, ранее предусмотренные для IT компаний, будут распространяться и на организации в сфере радиоэлектронной промышленности, включенные в соответствующий перечень (изменения в пп.18 п. 1 ст. 427 НК РФ). Изменения распространяются на правоотношения, возникшие с 01.01.2022.

Источник:

**Федеральный закон от 14.07.2022 № 323-ФЗ**

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202207140129>

**Опубликован закон о едином налоговом платеже и едином налоговом счете (ч. 1)**

Опубликован Федеральный закон от 14.07.2022 № 363-ФЗ (далее – Закон). Закон закрепляет в НК РФ понятия единого налогового счета и единого налогового платежа, корректирует порядок исполнения обязанностей по уплате налогов и страховых взносов, взыскания задолженности, пени и штрафов, изменяет сроки уплаты налогов и страховых взносов, а также сроки сдачи отчетности.

Закон вступает в силу с 01.01.2023 и вносит следующие изменения.

- Начиная с 2023 года все платежи по налогам и страховым взносам в отношении каждого физического лица и организации будут поступать на единый счет, который будет вести Федеральное Казначейство.
- Все поступления и налоговые обязательства будут сальдироваться. Налоговый орган самостоятельно зачтет поступившие денежные средства в счет погашения налоговых обязательств лица.
- Расчет налоговых обязательств будет производиться исходя из представленных налоговых деклараций, налоговых уведомлений, решений об отсрочке или рассрочке, решений о привлечении к ответственности, решений вышестоящих налоговых инстанций, судебных актов и иных документов.
- В расчет не будут включаться суммы налогов, сборов и взносов на основании налоговых деклараций, предусматривающих уменьшение подлежащих уплате сумм налогов, сборов и взносов, если со дня истечения, установленного законодательством о налогах и сборах срока уплаты, соответствующих налога, сбора, страховых взносов прошло более трех лет, а также некоторые иные поступления.
- Обязанность по уплате налога считается исполненной со дня (новая редакция ст. 45 НК РФ):
  - ◊ перечисления средств в качестве единого налогового платежа;
  - ◊ зачета средств по заявлению налогоплательщика при наличии положительного сальдо;
  - ◊ удержания налоговым агентом сумм налога.
- Налоговый орган будет распределять поступившие средства в следующей последова-

тельности (новая редакция ст. 45 НК РФ):

1. недоимка - начиная с наиболее раннего момента ее выявления;
  2. налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы - с момента возникновения обязанности по их уплате;
  3. пени;
  4. проценты;
  5. штрафы.
- Если на едином счете налогоплательщика будет отрицательное сальдо, налоговый орган будет вправе направить требование об уплате задолженности. В зависимости от размера задолженности сроки для направления требования организациям или ИП различаются (новая редакция ст. 69 НК РФ):
    - ◊ 3 месяца, если задолженность превышает 3 000 тыс. рублей;
    - ◊ 1 год, если задолженность не превышает 3 000 тыс. рублей.
  - Если задолженность не будет добровольно погашена, налоговый орган будет вправе взыскивать задолженность сначала со счетов, потом за счет имущества организации или ИП. Перед направлением постановления о взыскании налоговые органы будут обязаны разместить решение о взыскании в специальном реестре (новая редакция статей 46 и 47 НК РФ).
  - Пени будут начисляться на отрицательное сальдо, возникшее за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов. Ставка пени будет скорректирована и различаться для физических лиц, включая ИП, и организаций (новая редакция ст. 75 НК РФ):
    - ◊ Для физических лиц, включая ИП, ставка пени составит 1/300 от действующей ставки рефинансирования ЦБ;
    - ◊ Для организаций ставка пени составит 1/300 от действующей ставки рефинансирования ЦБ, если с момента возникновения просрочки прошло не более 30 календарных дней. Если с момента возникновения просрочки прошло более 30 календарных дней ставка пени составит 1/150 от действующей ставки рефинансирования ЦБ.
  - В период с 09.03.2022 по 31.12.2023 года ставка пени для организаций будет равна 1/300.

*Продолжение на следующей странице*

Источник:

**Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ**

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202207140062>

## Опубликован закон о едином налоговом платеже и едином налоговом счете (ч. 2)

- Будут скорректированы сроки уплаты налогов:
  - ◊ НДС - не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев (изменения в ст. 174 НК РФ).
  - ◊ Налог на прибыль организаций (изменения в ст. 287 НК РФ):
    - \* За год - не позднее 28 марта года, следующего за налоговым периодом;
    - \* Авансовые платежи по итогам отчетного периода - не позднее 28-го числа месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом.
  - ◊ УСН (изменения в ст. 346.23 НК РФ):
    - \* Организации – 28 марта;
    - \* ИП - 28 апреля.
  - ◊ Транспортный налог для организаций – 28 февраля (изменения в ст. 363 НК РФ).
  - ◊ Налог на имущество организаций - 28 февраля (изменения в ст. 386 НК РФ).
- ◊ Земельный налог – 28 февраля (изменения в ст. 397 НК РФ).
- Скорректированы сроки сдачи отчетности по всем налогам. Новый срок сдачи отчетности по каждому налогу будет приходиться на 25 число, с учетом особенностей, установленных для каждого налога частью второй НК РФ.
- Первоначальное сальдо по каждому налогоплательщику должно будет сформировываться до 31.12.2022.
- Требования и решения о взыскании, сформированные до 31.12.2022, подлежат возврату.
- Заявления налогоплательщиков о возврате, зачете, отсрочке и рассрочке платежей по налогам, поданные до 31.12.2022 и решения по которым не приняты налоговым органом, не будут исполняться.

*Источник:*

**Федеральный закон от 14.07.2022 № 263-ФЗ**

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202207140062>

## Опубликован закон, смягчающий административную ответственность за нарушение валютного законодательства

Опубликован Федеральный закон от 13.07.2022 № 235-ФЗ "О внесении изменений в статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях" (далее – Закон).

Закон смягчает административную ответственность физических лиц и организаций, допустивших нарушение законодательства о валютном регулировании и валютном контроле.

Основные изменения:

- С 24.07.2022 штраф за незаконные валютные операции, предусмотренные абз. 1 ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ, уменьшен. Согласно новой редакции КоАП РФ штраф будет составлять от 20 до 40 процентов суммы незаконной валютной операции. В ранее действовавшей редакции ст. 15.25 КоАП штраф составлял от 75 до 100 процентов суммы незаконной валютной операции.
- С 24.07.2022 штраф за несвоевременную репатриацию валютной выручки, предусмотренный абз. 2 ч. 4 ст. 15.25 КоАП, будет уменьшен. Согласно новой редакции КоАП РФ штраф будет составлять от 3 до 5 процентов от не зачисленной в срок суммы. Ранее размер штрафа составлял от 3 до 10% не зачисленной в срок суммы.
- Ответственность, предусмотренная частями 1, 4, 4.1, 4.3 и 5 ст. 15.25 КоАП, за нарушения валютного законодательства, вызванные зарубежными санкциями, не будет применяться к резидентам. Соответствующее положение будет иметь обратную силу и распространяться на правоотношения, возникшие с 23.02.2022 по 31.12.2022.

*Источник:*

**Федеральный закон от 13.07.2022 № 235-ФЗ**

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202207130001>

## Опубликован законопроект о налогообложении цифровых финансовых активов

Опубликован Федеральный закон от 14.07.2022 № 324-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Изменения связаны с установлением порядка налогообложения цифровых финансовых активов. В их числе:

### НДС

- Реализация цифровых активов на территории РФ освобождена от НДС (изменение в ст. 149 НК РФ).
- Освобождение от НДС получили также услуги операторов информационных систем и операторов обмена цифровых финансовых активов по допуску цифровых прав (изменение в ст. 149 НК РФ).
- Налоговая база по НДС при реализации цифровых прав, которые включают одновременно цифровые активы и утилитарные цифровые права, будет определяться как разница между ценой реализации и покупки таких цифровых прав (изменение в ст. 154 НК РФ).

### НДФЛ

- Устанавливаются особенности определения налоговой базы по НДФЛ, исчисления и уплаты налога на доходы по операциям с цифровыми финансовыми активами (новая ст. 214.11 НК РФ).
- НДФЛ будет облагаться положительный финансовый результат (определенные в ст. 214.11 доходы, уменьшенные на разрешенные статьей 214.11 НК РФ расходы). Отрицательный результат от операций будет признаваться убытком. В отличие от убытка по ценным бумагам, такой убыток нельзя будет перенести на будущее.
- Сумма налога будет определяться и удерживаться налоговым агентом.
- К доходам от продажи финансовых активов нельзя будет применить имущественный вычет.
- Датой получения дохода будет признаваться наиболее ранний из следующих дней:
  - ◊ день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплатель-

- ◊ щика или иной указанный счет;
- ◊ день внесения (изменения) в информационную систему оператором информационной системы записи о получении, выбытии цифрового финансового актива;
- ◊ день внесения в информационную систему оператором информационной системы записи о погашении цифровых финансовых активов, удостоверяющих право на получение ценных бумаг.
- По общему правилу, к доходам от цифровых финансовых активов будет применяться ставка НДФЛ в размере 13%. Для нерезидентов ставка по НДФЛ будет составлять 15%.
- Особенности исчисления и уплаты НДФЛ налоговыми агентами при осуществлении операций с цифровыми финансовыми активами установлены в новой статье ст. 226.2 НК РФ.

### Налог на прибыль

- Для целей исчисления налога на прибыль внереализационным доходом будут признаваться:
  - ◊ денежные средства, причитающиеся к получению владельцем цифровых прав, выпущенных в соответствии с Законом от 31 июля 2020 года № 259-ФЗ;
  - ◊ суммы налога на добавленную стоимость, заявленного к вычету последним владельцем цифрового права в случае, если указанное цифровое право было приобретено организацией у третьих лиц.
- В состав внереализационных расходов предложено включить денежные средства, причитающиеся к выплате лицом, выпустившим цифровые права в соответствии с Законом от 31.07.2020 года № 259-ФЗ, за исключением выплат, связанных с выкупом этих цифровых прав, если иное не предусмотрено ст. 270 НК РФ.
- К доходам российских организаций от цифровых финансовых активов, по общему правилу, будет применяться ставка в размере 13%, а для иностранных компаний - 15%.

Источник:

**Федеральный закон от 14.07.2022 № 324-ФЗ**

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202207140114>

## ПФР и ФСС с 2023 года будут объединены в единую структуру

Опубликованы Федеральные законы от 14.07.2022 № 236-ФЗ, от 14.07.2022 № 237-ФЗ, от 14.07.2022 № 239-ФЗ (далее – Законы).

Законы предусматривают объединение ПФР и ФСС в единый орган, а также поправки в НК РФ по страховым взносам.

Основные изменения, вносимые Законами, приведены ниже.

- С 01.01.2023 ПФР и ФСС будут объединены в единый орган - Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации. Начиная с 01.01.2023 для плательщиков страховых взносов будет установлена единая база для исчисления страховых взносов (новый п. 5.1 ст. 421 НК РФ).
- С 01.01.2023 устанавливаются тарифы страховых взносов на ОПС на случай временной нетрудоспособности и на ОМС в единых размерах (поправки в ст. 425 НК РФ):
  - ◇ в границах предельной величины базы – 30%;
  - ◇ свыше предельной величины базы - 15,1%.
- Начиная с 2023 года страховые взносы на ОПС, на случай временной нетрудоспособности и на ОМС нужно будет исчислять в виде единой суммы и уплачивать в срок не позднее 25-го (сейчас 15-го) числа следующего календарного месяца (изменения в п. 3 и п. 6 ст. 431 НК РФ).
- Расчет по страховым взносам по форме РСВ нужно будет предоставлять не позднее 20-го (сейчас 30-го) числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом (изменения в п. 7 ст. 431 НК РФ).
- Персонифицированные сведения о физических лицах, включающие персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу за предшествующий календарный месяц, нужно будет предоставлять не позднее 20-го числа каждого месяца, следующего за истекшим. Такие персонифицированные сведения будут подаваться по новой форме (предполагается, что для этой цели будет создан аналог форм СЗВ-СТАЖ и СЗВ-ТД и 4-ФСС) (изменения будут внесены в п. 7 ст. 431 НК РФ, ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ).

*Источники:*

**Федеральный закон от 14.07.2022 № 236-ФЗ**

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202207140012>

**Федеральный закон от 14.07.2022 № 237-ФЗ**

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202207140048>

**Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ**

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202207140002>

## Некоторые организации получат освобождение по доходам в виде безвозмездно полученного имущества

Опубликован Федеральный закон от 28.06.2022 № 196-ФЗ (далее – Закон). В соответствии с внесенными поправками безвозмездное получение имущества, если законодательством РФ на организацию возложена обязанность по принятию в собственность такого имущества, будет освобождено от налога на прибыль организаций.

Соответствующая поправка будут применяться с 01.01.2023 к доходам, полученным в 2022 году.

Закон был разработан в целях исключения дополнительной налоговой нагрузки на организации, которые в соответствии с законодательством РФ, обязаны безвозмездно принять в собственность имущество от третьих лиц.

*Источник:*

**Федеральный закон от 28.06.2022 № 196-ФЗ**

<http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202206280010?index=1&rangeSize=1>

**ВС РФ: передача заложенного имущества в счет уплаты долга за ликвидированного должника не влечет последствий по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН**

Общество, применяющее УСН, выступало залогодателем и поручителем по кредитному договору, заключенному в 2008 году между банком и другим обществом, входящим в ту же группу компаний (далее—Заемщик). Заемщик в 2012 году прекратил свою деятельность. На заложенное имущество судебным решением было наложено взыскание. Торги по продаже данного имущества были признаны несостоявшимися, в результате чего банк-кредитор принял решение об оставлении предмета залога за собой.

Налоговый орган признал передачу Обществом заложенного имущества банку реализацией, в связи с чем начислил налог, уплачиваемый в связи с применением УСН.

Общество оспорило решение налогового органа в суде, но получило отказ в трех инстанциях. При этом суды исходили из того, что поручителю исполнившему заемное обязательство, в соответствии с п. 1 ст. 365 ГК РФ переходят права кредитора.

ВС РФ, пересматривая дело по жалобе Общества, указал, что объектом налогообложения по УСН является не реализация товаров, а получение дохода. Доходом в соответствии с п. 1 ст. 41 НК РФ признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме. В соответствии с п. 1 ст. 346.17 НК РФ при взимании УСН применяется кассовый метод признания дохода, который предполагает, что экономическая выгода от реализации имущества по обще-

му правилу считается извлеченной налогоплательщиком при поступлении в его распоряжение денежных средств или оплаты в иной форме. В связи с этим, по мнению ВС РФ, к обстоятельствам, имеющим значение для правильного разрешения настоящего спора, относится не только факт реализации предмета залога и получения Обществом от банка прав требования к Заемщику, но и факт погашения задолженности перед Обществом названными лицами. Заемщик прекратил свою деятельность, в связи с этим перешедшее к Обществу право требования к нему, не может быть признано доходом ни в денежной, ни в натуральной форме. При этом доказательства, свидетельствующие о погашении задолженности перед Обществом со стороны других лиц, отсутствуют.

Кроме того суд отметил, что само по себе обстоятельство, что на момент получения кредита налогоплательщик входил в одну группу лиц с Заемщиком не является достаточным основанием для вывода о возникновении у Общества обязанности по уплате налога с дохода, который мог быть получен Заемщиком в результате прекращения его обязательств перед банком. При этом из материалов дела не следует, что действия участников займа были направлены на получение необоснованной налоговой выгоды.

На основании изложенного ВС РФ отменил решения нижестоящих судов и удовлетворил требования Общества.

*ООО «Торгово-рыночный центр на Северо-Востоке»*

*Источник:*

***Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 08.06.2022 № 309-ЭС22-4514 по делу № А76-4651/2021***

[http://vsrf.ru/stor\\_pdf\\_ec.php?id=2138400](http://vsrf.ru/stor_pdf_ec.php?id=2138400)



## ВС РФ разъяснил некоторые положения процессуального законодательства, применимые в налоговых спорах

Среди позиций, изложенных в Постановлении Пленума, стоит выделить следующие:

- Суды при рассмотрении дел по правилам главы 22 КАС РФ, главы 24 АПК РФ осуществляют проверку законности решений, действий (бездействия) органов и лиц, наделенных публичными полномочиями. Требования, не вытекающие из публичных правоотношений, включая требования о возмещении вреда, причиненного принятием незаконных решений, совершением действий (допущенным бездействием), могут быть отдельно предъявлены гражданином или организацией в порядке гражданского, арбитражного судопроизводства (п. 2);
- К решениям, которые могут быть оспорены в суде, относятся индивидуальные акты применения права наделенных публичными полномочиями органов и лиц, принятые единолично либо коллегиально, содержащие волеизъявление, порождающее правовые последствия для граждан и (или) организаций в сфере административных и иных публичных правоотношений (п. 3);
- К действиям наделенных публичными полномочиями органов и лиц относится их волеизъявление, которое не облечено в форму решения, но может влечь нарушение прав, свобод и законных интересов граждан и организаций или создавать препятствия к их осуществлению (п. 4);
- К бездействию относится неисполнение (уклонение от исполнения) наделенными публичными полномочиями органом или лицом обязанности (п. 5);
- Акты налоговых, таможенных проверок, а также акты контрольного (надзорного) мероприятия не могут выступать предметом самостоятельного оспаривания в качестве решений, поскольку являются средством фиксации выявленных нарушений. При этом заинтересованное лицо вправе оспорить решение, основанное на соответствующем акте проверки (п. 6);
- Осуществляя проверку решений, действий (бездействия), судам необходимо исходить из того, что при реализации государственных или иных публичных полномочий наделенные ими органы и лица связаны законом (принцип законности). При этом судам следует иметь в виду, что законность оспариваемых решений, действий (бездействия) нельзя рассматривать лишь как формальное соответствие требованиям правовых норм. Органам публичной власти, их должностным лицам запрещается обременять физических или юридических лиц обязанностями, отказывать в предоставлении им какого-либо права лишь с целью удовлетворения формальных требований, если соответствующее решение, действие может быть принято, совершено без их соблюдения, за исключением случаев, прямо предусмотренных законом. Отсутствие вины органов и лиц, наделенных публичными полномочиями, в нарушении прав, свобод и законных интересов административного истца (заявителя) не является основанием для отказа в удовлетворении административного иска (заявления) (п. 17);
- В том случае, когда законодательством регламентирован порядок принятия решения, совершения оспариваемого действия, суд проверяет соблюдение указанного порядка. Если конкретные нарушения, связанные с несоблюдением порядка принятия решения, невыполнением требований к форме и содержанию решения, определены законом как существенные (грубые), сам факт наличия этих нарушений является достаточным для вывода о его незаконности (п. 18);
- В случае, когда помимо оспаривания ненормативного правового акта, решения, действий (бездействия) заявителем в рамках данного или другого дела предъявлено требование имущественного характера, оплаченное государственной пошлиной в соответствующем размере (например, одновременно с оспариванием решения налогового органа по результатам налоговой проверки заявлено требование о возврате излишне взысканного налога, о возмещении налога), суд вправе рассмотреть эти требования в рамках одного дела, как носящие взаимосвязанный характер, а при необходимости также вправе выделить имущественное требование в отдельное производство (п. 33).

**Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 28.06.2022 № 21**

**"О некоторых вопросах применения судами положений главы 22 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации и главы 24 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации"**

<http://supcourt.ru/documents/own/31334/>

**Минфин подготовил обзор правовых позиций КС РФ и ВС РФ по вопросам налогообложения имущества за II квартал 2022**

В Обзоре были изложены в том числе следующие позиции.

- Положения, ограничивающие возможность применения ставки земельного налога 0,3% для земельных участков, приобретенных (предоставленных) для индивидуального жилищного строительства, используемых по целевому назначению в предпринимательской деятельности, ухудшают положения налогоплательщика, в связи с чем не имеют обратной силы и применяются с 01.01.2020 (п. 1 Обзора, Определение ВС РФ от 11.04.2022 № 306-ЭС21-25432 по делу № А65-1304/2021).
- Гидроэлектростанция, представляющая собой комплекс объединенных единым производственным назначением и технологическим режимом работы зданий, сооружений и иных вещей, неразрывно связанных физически или технологически, возведенных по единому проекту и расположенных на одном земельном участке, может быть признана единой сложной недвижимой вещью (п. 3 Обзора, Определение ВС РФ от 01.06.2022 № 306-ЭС22-7514 по делу № А55-35398/2020).
- Волоконно-оптические линии связи (включая оборудование), структурированная кабельная сеть, средства связи, системы пожарной и охранной сигнализации, системы вентиляции, система отопления, районные электрические сети, система водоснабжения, основной производственно-технический комплекс центра управления сетями (диспетчеризация), система кондиционирования и вентиляции могут классифицироваться в качестве движимого имущества, не подлежащего налогообложению налогом на имущество организаций (п. 4 Обзора, Определение ВС РФ от 03.06.2022 № 305-ЭС22-10313 по делу № А40-255623/2018).
- Система очистки и отвода сточных вод с территории промплощадки, предназначенная для очистки ливневых и талых вод с территории промплощадки, должна быть отнесена к недвижимому имуществу (п. 5 Обзора, Определение ВС РФ от 06.06.2022 № 308-ЭС22-7742 по делу № А53-3299/2021).
- Положения п. 6 ст. 376 НК РФ, согласно которым налоговая база, определяемая как среднегодовая стоимость имущества, уменьшается на сумму законченных капитальных вложений на строительство, реконструкцию и (или) модернизацию вводимых, реконструируемых и (или) модернизируемых судоходных гидротехнических сооружений, расположенных на внутренних водных путях РФ, учтенных в балансовой стоимости данных объектов, не применяются в случае, когда капитальных вложений в указанных видах совершено не было. Например в случае приобретения объекта транспортной инфраструктуры (п. 6 Обзора, Определение КС РФ от 09.06.2022 № 1450-О).

***Письмо ФНС России от 06.07.2022 № БС-4-21/8540@  
«Об Обзоре правовых позиций Верховного Суда Российской Федерации и Конституционного Суда Российской Федерации по вопросам налогообложения имущества (за II квартал 2022 г.)»***



## ФНС создала сервис для оперативного получения информации о статусе блокировки счета

ФНС создала новый сервис, который позволит оперативно получать информацию о текущем статусе решения о блокировке счета и возможностях для его отмены.

Соответствующие сведения будут предоставлены налогоплательщику по телефону, указанному в обращении.

Для того чтобы воспользоваться сервисом, не требуется иметь личный кабинет налогоплательщика.

Источник:

[https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/12329891/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/12329891/)

## ФНС создала сервис для проверки права на получение отсрочки по страховым взносам

ФНС создала сервис, который позволит узнать, распространяется ли отсрочка по уплате страховых взносов на организацию или индивидуального предпринимателя.

Для проверки пользователю достаточно ввести свой ИНН. Система проверит, соответствует ли заявитель требованиям и отразит результат – можно или нет воспользоваться мерой поддержки.

Тем, кто отвечает критериям, сроки уплаты будут продлены автоматически. Никаких заявлений подавать не нужно.

Ранее Правительство РФ перенесло на год сроки уплаты страховых взносов, исчисленных за апрель – сентябрь 2022 года.

Источник:

[https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\\_fts/12330768/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/12330768/)

## ЦБ предложил изменить критерии отнесения организаций к малому и среднему бизнесу

ЦБ предложил пересмотреть критерии отнесения организаций к субъектам малого и среднего предпринимательства.

По мнению ЦБ, сейчас многие компании в реальности не относятся к сегменту малого и среднего предпринимательства: у них несоразмерный для этого масштаб бизнеса, а ряд из них вообще входят в периметр крупных промышленных групп, например, застройщиков жилья или банков.

Эксперты ЦБ отметили, что в связи с искажением данного сегмента экономики, снижается эффективность распределения господдержки, возникают риски регулятивного арбитража.

Источник:

<https://rg.ru/2022/07/15/cb-predlozhit-izmenit-kriterii-otneseniia-kompanij-k-malomu-i-srednemu-biznesu.html>



## 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)*