

№10 | Октябрь 2022

# Правовой и Налоговый дайджест

<b>I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ.....</b>	<b>2</b>
1.Исполнение отдельных видов сделок.....	2
2.Временный порядок трудоустройства продлен.....	3
3.Реструктуризация кредитов крупного бизнеса.....	3
4.Освобождение бизнеса от проверок.....	4
5.Закупка приоритетной импортной продукции.....	4
6.Новый порядок аккредитации ИТ-компаний.....	5
<b>II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....</b>	<b>6</b>
1.Государственная поддержка еще одного вида деятельности МСП.....	6
2.Запрет звуковой рекламы на объектах капитального строительства.....	6
3.Расширены полномочия прокурора.....	7
4.Передача имущества должника организациям, выполняющим ГОЗ.....	7
5.Особенности призыва на военную службу отдельных категорий граждан.....	8
6.Исполнение кредитных обязательств мобилизованными лицами.....	9
7.Новый вид налогового вычета.....	9
8.Повышение налога на прибыль для экспортеров СПГ.....	10
9.Поддержка мобилизованных МСП.....	11
10.Освобождение матпомощи от налогообложения.....	12
<b>III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ.....</b>	<b>12</b>
1.Налогообложение земельного участка национального парка.....	12
2.Порядок отражения информации.....	13
3.Контрольные соотношения в декларации.....	14
4.Разработаны формы справок для АУСН.....	15
<b>IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....</b>	<b>15</b>
1.Важность восстановления пропущенного срока.....	15
2.Выгодоприобретатель при наступлении страхового случая.....	17
3.Последствия признания сделки дарения недействительной.....	19
4.Привлечение иностранных специалистов.....	21
5.Переплаченные умершим ИП налоги заберут наследники.....	22
6.Взыскали долги с бывшего ИП.....	23
7.Учет амортизации судна в целях налогообложения.....	23

8. Передача здания в аренду и применение льготы.....	24
9. Предпроверочный анализ и налоговые комиссии.....	25

## I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

### 1. Исполнение отдельных видов сделок



[Указ Президента Российской Федерации от 15.10.2022 № 737 «О некоторых вопросах осуществления \(исполнения\) отдельных видов сделок \(операций\)»](#)

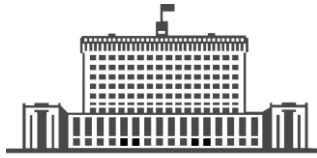
Указом установлено, что сделки, влекущие за собой прямо или косвенно установление, изменение или прекращение прав владения, пользования или распоряжения более чем 1 процентом акций, долей (вкладов), составляющих уставный капитал российских кредитной, страховой организации, НПФ, микрофинансовой компании либо управляющей компании акционерного инвестиционного фонда, ПИФ или НПФ, либо более чем 1 процентом голосов, приходящихся на такие акции, доли (вклады), осуществляются на основании разрешения, выданного Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в РФ, если хотя бы одной из сторон (бенефициаром) сделок являются иностранные лица, связанные с иностранными государствами, которые совершают в отношении Российской Федерации недружественные действия.

Положения Указа не применяются:

1) к сделкам с акциями, долями, составляющими уставные капиталы кредитных организаций, включенных в перечень, утвержденный Президентом Российской Федерации в соответствии с подпунктом «д» пункта 2 Указа Президента РФ от 5 августа 2022 г. № 520 «О применении специальных экономических мер в финансовой и топливно-энергетической сферах в связи с недружественными действиями некоторых иностранных государств и международных организаций»;

2) к сделкам с акциями, долями, составляющими уставные капиталы российских кредитных организаций и принадлежащими лицам, которые в соответствии с пунктом 12 Указа Президента Российской Федерации от 5 марта 2022 г. № 95 «О временном порядке исполнения обязательств перед некоторыми иностранными кредиторами» не признаются лицами иностранных государств, совершающих недружественные действия, и лицам, которые в соответствии с пунктом 4 Указа Президента Российской Федерации от 4 мая 2022 г. № 254 «О временном порядке исполнения финансовых обязательств в сфере корпоративных отношений перед некоторыми иностранными кредиторами» не признаются иностранными лицами, связанными с такими иностранными государствами.

## 2. Временный порядок трудоустройства продлен



**ПРАВИТЕЛЬСТВО  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

[Постановление от 19.09.2022 № 1653 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 30 марта 2022 г. № 511»](#)

Данным документом продлен до конца 2023 года особый порядок трудоустройства сотрудников временно приостановивших работу предприятий, который был введён в начале апреля и должен был действовать до конца 2022 года.

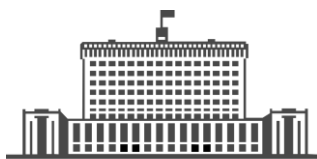
Согласно особому порядку, граждане, которые рискуют потерять работу из-за приостановки предприятия, могут быть временно переведены в другие организации.

Для перевода на новое место требуется письменное согласие работника и направление центра занятости населения.

Временные работодатели заключают с гражданами срочный трудовой договор с возможностью его продления.

Трудовой договор, заключённый с основным работодателем, в этом случае приостанавливается, но не расторгается. Таким образом, после окончания или расторжения срочного трудового договора работник сможет вернуться на прежнее место.

## 3. Реструктуризация кредитов крупного бизнеса



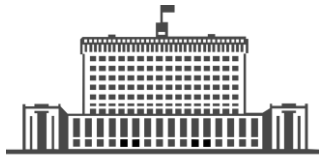
**ПРАВИТЕЛЬСТВО  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

[Постановление от 28 сентября 2022 года №1703, распоряжение от 29 сентября 2022 года №2847-р](#)

Представителям крупного бизнеса разрешили реструктуризировать кредиты, взятые по плавающей ставке, в рамках плана первоочередных действий по обеспечению развития российской экономики в условиях внешнего санкционного давления. Эта мера позволила поддержать заёмщиков, которые взяли такие кредиты ещё в условиях умеренной инфляции, а затем, после повышения ключевой ставки ЦБ до 20% годовых, попали в затруднительное положение, столкнулись с дефицитом ликвидности и одновременно со значительным ростом расходов по обслуживанию долга. Для поддержки таких организаций был установлен трёхмесячный льготный переходный период. Ставка по кредитам росла постепенно, выходя на рыночный уровень лишь к четвёртому месяцу. Разница в процентах с рынком начислялась и подлежит уплате заёмщиком начиная с 1 января 2023 года. Если ли же заемщик соответствует установленным Правительством критериям, то 70% суммы должно будет погасить государство, а остаток будет считаться исполненным.

Согласно указанным документам более 25 млрд. рублей будет направлено на реструктуризацию кредитов, взятых представителями крупного бизнеса под плавающую процентную ставку. Средства поступят кредиторам, выдавшим такие займы, на компенсацию недополученных доходов в рамках реструктуризации.

#### 4. Освобождение бизнеса от проверок



**ПРАВИТЕЛЬСТВО  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

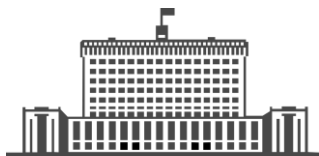
[Постановление от 01.10.2022 № 1743 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 10 марта 2022 г. № 336»](#)

В 2023 году не будут проводиться плановые проверки в отношении предприятий и организаций, деятельность которых не отнесена к категориям чрезвычайно высокого и высокого риска, а также объекты которых не являются опасными производственными объектами II класса опасности и гидротехническими сооружениями II класса.

Постановление касается федерального, регионального и муниципального видов контроля, осуществление которых регулируется Федеральным законом «О государственном контроле». Этим законом введён рискориентированный подход при осуществлении надзорной деятельности. То есть частота проведения проверок напрямую зависит от категории риска, к которой отнесён объект контроля. Организации, объекты которых отнесены к категориям умеренного, среднего и значительного риска, освобождены от плановых проверок в следующем году.

Постановление даёт возможность представителям бизнеса, в отношении которых планируется проверка, обратиться в контрольный орган с просьбой о проведении профилактического визита. Главное его отличие от проверок в том, что по результатам такого мероприятия нет штрафов и наказания.

#### 5. Закупка приоритетной импортной продукции



**ПРАВИТЕЛЬСТВО  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

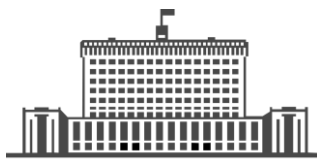
[Постановление от 07.10.2022 № 1781 «О внесении изменений в Правила предоставления субсидий из федерального бюджета кредитным организациям на возмещение недополученных доходов по кредитам, выданным на приобретение приоритетной для импорта продукции»](#)

Согласно документу, российские предприятия смогут направлять средства льготных кредитов, предназначенных для закупки приоритетной импортной продукции, не только на приобретение материалов, компонентов, комплектующих, сырья и оборудования, но и на оплату проектировочных и пусконаладочных работ, а также налога на добавленную стоимость (НДС) и таможенных пошлин.

Программу льготного кредитования закупок приоритетной импортной продукции Правительство запустило в мае 2021 года. В перечне приоритетной импортной продукции – в том числе строительные материалы, различные станки, сельскохозяйственные машины, электроника.

Срок, на который импортёры получают льготный кредит, зависит от целей займа. Для закупки сырья и комплектующих льготная ставка действует один год. Для оборудования и средств производства – три года.

## 6. Новый порядок аккредитации ИТ-компаний



**ПРАВИТЕЛЬСТВО  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

[Постановление Правительства РФ от 30.09.2022 № 1729 «Об утверждении Положения о государственной аккредитации российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий»](#)

С 01.10.2022 г. действует новый порядок аккредитации ИТ-компаний.

В этой связи компаниям из ИТ необходимо:

- досрочно сдать РСВ за 3 квартал;
- до 31 октября направить согласие на раскрытие налоговой тайны.

Минцифры обращает внимание, что попасть в реестр ИТ-компаний невозможно без подтверждения от ФНС соответствия средней зарплаты организации (в том числе стартапов) средней зарплате по региону или по стране. Исключение — правообладатели программ, включенных в Реестр отечественного ПО, с доходом свыше 1 млн. рублей и с ненулевым доходом от продажи собственного ПО из Реестра.

Средняя зарплата рассчитывается на основе отчетности организации за предыдущий квартал.

Поэтому компаниям, претендующим на получение аккредитации по новым правилам в 4 квартале этого года, необходимо отправить РСВ за 3 квартал как можно скорее, не дожидаясь крайнего срока сдачи (31 октября).

При проверке Вашего заявления на аккредитацию данные о средней зарплате будут получены от ФНС. В течение 15 рабочих дней Минцифры проверит вашу заявку и сообщит о включении в реестр в личном кабинете на портале Госуслуг.

Об этом — в Информации Минцифры от 17.10.2022 г.

Направление в ФНС согласия на раскрытие сведений, составляющих налоговую тайну, до 31.10.2022 г. необходимо для сохранения аккредитации после 31 октября 2022 года. Оно требуется, чтобы подтвердить соответствие компании условиям аккредитации.

Подать согласие можно:

- через личный кабинет налогоплательщика;

- через оператора электронного документооборота.

Об этом — в Информации Минцифры от 20.10.2022 г.

## II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

### 1. Государственная поддержка еще одного вида деятельности МСП



[Законопроект № 201721-8 «О внесении изменения в статью 24-1 Федерального закона «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»](#)

Пунктом 3 части 1 статьи 24-1 Федерального закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» определен перечень видов деятельности по производству товаров (работ, услуг) в сфере социального предпринимательства, осуществляя которые субъекты МСП могут претендовать на получение мер государственной и муниципальной поддержки.

Государственная и муниципальная поддержка может быть оказана субъектам МСП, осуществляющим деятельность: по оказанию социально-бытовых услуг, направленных на поддержание жизнедеятельности в быту; по оказанию социально-медицинских услуг; по оказанию социально-педагогических услуг, направленных на профилактику отклонений в поведении; по организации отдыха и оздоровления инвалидов и пенсионеров; по оказанию услуг в сфере дополнительного образования и т.д.

**Законопроект предлагает включить в вышеуказанный перечень деятельность по оказанию физкультурно-спортивных услуг инвалидам и лицам с ограниченными возможностями здоровья с использованием методов адаптивной физической культуры и адаптивного спорта.**

### 2. Запрет звуковой рекламы на объектах капитального строительства



[Законопроект № 202672-8 «О внесении изменения в статью 19 Федерального закона «О рекламе»](#)

Законопроектом предлагается внести изменение в часть 3.2. статьи 19 Федерального закона от 13 марта 2006 года № 38-ФЗ «О рекламе», предусматривающее запрет на распространение звуковой рекламы с использованием звукотехнического оборудования, монтируемого и располагаемого на внешних стенах, крышах и иных конструктивных элементах зданий, строений и сооружений, являющихся объектами капитального строительства.

Как указано в пояснительной записке, инициатива обусловлена многочисленными обращениями граждан с просьбой о введении ограничений распространения звуковой рекламы в жилых домах, поскольку такой вид рекламы вызывает у граждан сильный дискомфорт огромным количеством избыточного шума.

Проект федерального закона разработан в целях защиты представителей малого и среднего бизнеса, использующих звуковую рекламу, от несения убытков.

***По мнению авторов законопроекта, данная поправка позволит создать компромисс между жителями и предпринимателями, тем самым не только обеспечив комфорт граждан, но и защитит малый и средний бизнес от дополнительных убытков.***

### 3. Расширены полномочия прокурора



[Законопроект № 1192314-7 «О внесении изменений в статью 52 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации и статью 45 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации»](#)

Госдума повторно рассмотрела законопроект, ранее отклоненный Советом Федерации, о расширении полномочий прокурора в судебном процессе.

Согласно документу, прокурор наделяется правом на обращение в арбитражный суд 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, правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании, и о применении последствий их недействительности.

***Законопроектом предусмотрено право прокурора вступать в дело на любой стадии процесса в случае выявления обстоятельств о том, что спор инициирован в целях уклонения от исполнения положений, урегулированных вышеперечисленными нормами.***

### 4. Передача имущества должника организациям, выполняющим ГОЗ



[Законопроект № 220645-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «О мобилизационной подготовке и мобилизации в Российской Федерации» и в Федеральный закон «О несостоятельности \(банкротстве\)»](#)

Согласно документу арбитражный суд, осуществляющий рассмотрение дела о банкротстве, в течение 5 дней с момента поступления решения коллегии Военно-промышленной комиссии Российской Федерации,



принятого в период мобилизации или в военное время, выносит определение о приостановлении конкурсного производства в отношении организации, указанной в таком решении.

Конкурсный управляющий в течение 10 дней с момента вынесения арбитражным судом вышеуказанного определения обязан организовать передачу по акту приема-передачи имущества должника организации, выполняющей государственный оборонный заказ (ГОЗ).

Последствиями приостановления конкурсного производства являются:

- 1) приостановление на период мобилизации и военного времени всех прав и обязанностей конкурсного управляющего, связанных с реализацией имущества должника;
- 2) передача движимого и недвижимого имущества должника (за исключением денежных средств) на период мобилизации и военного времени во временное управление главному исполнителю поставок продукции по ГОЗ либо исполнителю, участвующему в поставках продукции по ГОЗ;
- 3) невозможность завершения конкурсного производства.

При этом конкурсный управляющий продолжит осуществлять иные права и обязанности, предусмотренные статьей 129 Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)», в том числе принимает меры, направленные на поиск, выявление и возврат имущества должника, находящегося у третьих лиц.

В случае возврата в конкурсную массу имущества должника, находящегося у третьих лиц, конкурсный управляющий обязан предоставить информацию о данном имуществе организации, выполняющей ГОЗ, и по требованию организации, выполняющей ГОЗ, передать указанное имущество ей во временное управление.

***При осуществлении временного управления имуществом должника организация, выполняющая ГОЗ, использует имущество в соответствии с его назначением, обеспечивает содержание имущества и вправе совершать с данным имуществом все действия, предусмотренные ГК РФ для доверительного управляющего, в том числе передавать данное имущество во владение и пользование третьим лицам.***

***Организация, выполняющая ГОЗ, вправе отчуждать переданное ей движимое имущество, за исключением основных средств.***

## 5. Особенности призыва на военную службу отдельных категорий граждан



[Федеральный закон от 20.10.2022 № 404-ФЗ «О внесении изменения в Федеральный закон «О мобилизационной подготовке и мобилизации в Российской Федерации»](#)

Федеральным законом устанавливаются особенности, связанные с призывом на военную службу по мобилизации отдельных категорий граждан и её прохождением указанными категориями граждан.

Гражданам, являющимся индивидуальными предпринимателями, учредителями организаций, а также осуществляющим полномочия единоличного исполнительного органа, призываемым на военную службу по мобилизации, призывной комиссией по мобилизации граждан предоставляется пять рабочих дней для решения

организационных вопросов, связанных с дальнейшим осуществлением предпринимательской деятельности, в том числе через доверенных лиц.

**На граждан, являющихся индивидуальными предпринимателями, учредителями организаций, а также осуществляющих полномочия единоличного исполнительного органа, призванных на военную службу по мобилизации, не распространяются ограничения и запреты, установленные Федеральным законом от 27 мая 1998 года № 76-ФЗ «О статусе военнослужащих», касающиеся занятия предпринимательской деятельностью.**

## 6. Исполнение кредитных обязательств мобилизованными лицами



[Федеральный закон от 20.10.2022 № 406-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»](#)

Федеральным законом предусматривается получение льготного периода исполнения обязательств по кредитному договору (договору займа) заёмщиком, являющимся обществом с ограниченной ответственностью, относящимся к субъектам малого и среднего предпринимательства и состоящим из одного участника, который одновременно является единственным лицом, обладающим полномочиями единоличного исполнительного органа такого общества, в случае призыва заёмщика на военную службу по мобилизации.

Срок льготного периода рассчитывается как срок мобилизации, увеличенный на 30 дней, и продлевается на период нахождения мобилизованного лица в больницах, госпиталях, других медицинских организациях в стационарных условиях на излечении от увечья (ранения, травмы, контузии) или заболевания, полученных при выполнении задач в период военной службы, а в случае признания такого лица безвестно отсутствующим – также на период до отмены решения суда о признании этого лица безвестно отсутствующим либо до объявления его судом умершим.

Также уточняются порядок и условия предоставления льготного периода исполнения обязательств по кредитному договору (договору займа) лицам (в том числе индивидуальным предпринимателям), призванным на военную службу по мобилизации, а также членам их семей.

## 7. Новый вид налогового вычета



[Законопроект № 160041-8 «О внесении изменений в статью 286.1 части второй Налогового кодекса Российской Федерации \(в части расширения перечня оснований применения инвестиционного налогового вычета\)»](#)

Госдума приняла во втором чтении законопроект, предусматривающий право на инвестиционный налоговый вычет для компаний, которые оказывают поддержку организациям с государственной

аккредитацией, реализующим основные образовательные программы. Речь идет о школах, детских садах, вузах, колледжах и техникумах.

Документ, инициированный правительством РФ, вносит поправки в Налоговый кодекс РФ.

В первом чтении законопроекта предлагалось предоставить налогоплательщикам налога на прибыль организаций на основании закона субъекта РФ право применять инвестиционный налоговый вычет в размере не более 100% суммы расходов в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного техникумам, колледжам и другим организациям, обучающим по программам среднего профессионального образования и имеющим государственную аккредитацию. Во втором чтении были приняты поправки, согласно которым предоставление вычета по налогу на прибыль будет расширено - его получат не только компании, поддерживающие колледжи и техникумы, но также школы, детсады и вузы.

Налогоплательщики смогут учесть полностью всю сумму расходов в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного образовательным организациям. При этом, для применения вычета образовательная организация должна иметь госаккредитацию.

Бизнес сможет частично компенсировать собственные расходы за счет снижения налога на прибыль. Порядок применения льготы и размер вычета являются компетенцией субъектов РФ.

## 8. Повышение налога на прибыль для экспортеров СПГ



[Законопроект № 201629-8 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 18 и 19 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»](#)

Госдума приняла в первом чтении поправки в Налоговый кодекс, предусматривающие повышение налога на прибыль для экспортеров сжиженного природного газа (СПГ) с начала 2023 года до конца 2025 года до 32%. А это означает дополнительные доходы федерального бюджета 200 млрд. рублей в 2023 году.

Налог на прибыль организаций, осуществляющих производство газа в сжиженном состоянии и его продажу на экспорт, которым выдана лицензия с исключительным правом экспорта газа, в период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2025 года включительно устанавливается в размере 32%.

Что еще изменится после принятия законопроекта:

- Подакцизным товаром станут сахаросодержащие напитки. Так государство борется с сахарным диабетом.
- Увеличится налоговая нагрузка в отношении организаций, осуществляющих добычу нефти, на период с 1 января 2023 года по 31 декабря 2025 года.
- Увеличатся налоговые ставки по НДС в отношении угля на период с 1 января 2023 года по 31 марта 2023 года.

**Основная цель принятия — справедливое распределение формируемых сверхдоходов в ряде отраслей.**

## 9. Поддержка мобилизованных МСП



Законопроект «О внесении изменений в Федеральный закон «О внесении изменений в Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части особенностей изменения условий кредитного договора, договора займа» и Федеральный закон «Об особенностях исполнения обязательств по кредитным договорам (договорам займа) лицами, призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, лицами, принимающими участие в специальной военной операции, а также членами их семей и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

О необходимости разработки такого федерального закона было заявлено в плане первоочередных мер по обеспечению работы российской экономики в условиях частичной мобилизации.

Для обеспечения возможности восстановления деятельности и платежеспособности субъектов МСП законопроектом предлагается предоставить заемщикам предпринимателям право на обращение к кредитору с требованием о предоставлении льготного периода с учетом обусловленных частичной мобилизацией особенностей. В течение льготного периода (кредитных каникул) заемщик вправе не вносить платежи по договору. При этом, согласно законопроекту, право на каникулы может быть реализовано заемщиком в любой момент времени действия кредитного договора (договора займа), но не позднее 31 декабря 2023 года, а срок кредитных каникул составит весь срок военной службы единственного участника общества, увеличенный на 30 дней, и может быть продлен на время его нахождения в больницах, госпиталях, других медицинских организациях в стационарных условиях на лечении.

Необходимые документы:

- бухгалтерская отчетность (не «нулевая»);
- документы, подтверждающие мобилизацию.

Предлагаемые законопроектом изменения позволят надлежащим образом защитить права заемщиков-субъектов МСП, снизить риски их дефолтов, а также уменьшить риски для финансовой стабильности кредиторов. Проектируемый подход полностью соответствует интересам обеих сторон кредитного соглашения, так как заемщик будет иметь возможность восстановить свою предпринимательскую деятельность, а у кредитора не возникает убытка или недополученного дохода, происходит только перенос платежей.

По сути, предотвратить блокировку предпринимательской деятельности.

**Напомним, что Федеральный закон от 7 октября 2022 года № 377-ФЗ «Об особенностях исполнения обязательств по кредитным договорам (договорам займа) лицами, призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, лицами, принимающими участие в специальной военной операции, а также членами их семей и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» уже подписан президентом.**

## 10. Освобождение матпомощи от налогообложения



[Законопроект № 216303-8 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»](#)

В Госдуме предлагают освободить от налогообложения и обложения страховыми взносами доходов сотрудника, если работодатель оказал ему единовременную материальную помощь в связи с мобилизацией.

Законопроектом предлагается добавить к доходам, не подлежащим налогообложению налогом на доходы физических лиц и обложению страховыми взносами, суммы единовременных выплат в виде материальной помощи осуществляемых работодателями работникам, призванным на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации, или членам их семьи, но не более 200 тысяч рублей на одного работника, кроме того считать данную материальную помощь расходами, учитываемыми при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Предполагается, что освобождение от налогообложения будет применяться не только к выплатам самим мобилизованным сотрудникам, но и сотрудникам, чьи родственники были мобилизованы.

**Проект свидетельствует о том, что законодатели готовы поддержать социально ответственный бизнес, который заботится о своих мобилизованных работниках, поскольку страховые взносы уплачиваются не за счет средств работника (как, например, НДФЛ), а являются дополнительным расходом для компании.**

## III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ

### 1. Налогообложение земельного участка национального парка



[Письмо ФНС РФ от 18.10.2022 № БС-4-21/13913@ «О налогообложении земельного участка национального парка, переданного в аренду»](#)

В силу подпункта 1 пункта 2 статьи 389 Налогового кодекса не признаются объектом налогообложения земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В свою очередь, в соответствии с подпунктом 1 пункта 4 статьи 27 Земельного кодекса Российской Федерации (далее – Земельный кодекс) из оборота изъяты земельные участки, занятые находящимися в федеральной собственности национальными парками, если иное не предусмотрено Земельным кодексом и Федеральным законом от 14.03.1995 № 33-ФЗ «Об особо охраняемых природных территориях» (далее – Закон № 33-ФЗ).

По общему правилу, согласно пункту 2 статьи 27 Земельного кодекса, земельные участки, отнесенные к землям, изъятым из оборота, не могут быть объектами сделок, предусмотренных гражданским законодательством.

В тоже время, согласно статье 17 Закона № 33-ФЗ, земельные участки, которые находятся в федеральной собственности и расположены в границах функциональных зон национальных парков, могут предоставляться в целях осуществления рекреационной деятельности, в т.ч. физкультурно-оздоровительной и спортивной, юридическим лицам в аренду в соответствии с земельным законодательством.

По данным Единого государственного реестра недвижимости Участок национального парка предоставлен в аренду коммерческой организации на срок более 1 года.

Таким образом, по мнению ФНС России, в отношении Участка не могут применяться общие условия об отнесении его к изъятым из оборота, предусмотренные пунктом 2 статьи 27 Земельного кодекса; следовательно, отсутствуют основания для освобождения Участка от налогообложения, предусмотренные подпунктом 1 пункта 2 статьи 389 Налогового кодекса. Указанная позиция поддержана Минфином России (письмо от 17.10.2022 № 03-05-04-02/100133).

## 2. Порядок отражения информации



[Письмо ФНС РФ от 28.09.2022 №СД-4-3/12845@ «О порядке отражения в разделах 2 и 7 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость кодов операций»](#)

На основании статьи 1 Федерального закона № 97-ФЗ пункт 2 статьи 149 Кодекса дополнен подпунктом 26.2, согласно которому не подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость передача исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании договора коммерческой концессии.

Указанная норма вступила в силу с 01.07.2022 (статья 2 Федерального закона № 97-ФЗ).

Согласно пункту 4 статьи 1 Федерального закона № 324-ФЗ статья 161 Кодекса дополнена новым пунктом 5.2, в соответствии с которым при реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации иностранными лицами, указанными в пункте 1 статьи 161 Кодекса, в счет выкупа выпущенных ими цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, обязанности налогового агента возложены на операторов информационных систем, в которых выпущены указанные цифровые права.

Указанная норма вступила в силу 14.07.2022 г. (пункт 2 статьи 3 Федерального закона № 324-ФЗ).

На основании пункта 12 статьи 1 Федерального закона № 323-ФЗ статья 174.2 дополнена новым пунктом 10.1, согласно которому при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме, указанных в пункте 1 данной статьи, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, организациям и индивидуальным предпринимателям, состоящим на учете в налоговых органах, исчисление и уплата налога на добавленную стоимость производятся указанными организациями и индивидуальными предпринимателями в качестве налоговых агентов в порядке, предусмотренном пунктами 1 и 2 статьи 161 Кодекса, если иное не предусмотрено пунктом 10 статьи 174.2 Кодекса.

Норма пункта 10.1 статьи 174.2 Кодекса вступает в силу с 01.10.2022 (пункт 2 статьи 4 Федерального закона № 323-ФЗ).

Согласно Порядку заполнения налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, коды операций, осуществляемых налоговыми агентами, отражаются в разделе 2, а операции, не подлежащие налогообложению – разделе 7 декларации по НДС.

Однако Разделы II и IV приложения № 1 к Порядку не содержат коды вышеуказанных операций.

В связи с этим, до внесения соответствующих изменений в приложение № 1 к Порядку налогоплательщики вправе использовать в соответствующих разделах декларации по НДС за соответствующие налоговые периоды следующие коды операций:

- 1011217 – операции, указанные в подпункте 26.2 пункта 2 статьи 149 Кодекса;
- 1011719 – операции, указанные в пункте 5.2 статьи 161 Кодекса;
- 1011720 – операции, указанные в пункте 10.1 статьи 174.2 Кодекса.

### 3. Контрольные соотношения в декларации



[Письмо ФНС от 5.10.2022 № БС-4-21/13252@ «О направлении контрольных соотношений формы налоговой декларации по налогу на имущество организаций»](#)

Контрольные соотношения применяются налоговыми инспекторами для проверки показателей декларации. Компании, которые платят налог, могут с их помощью проверить свои декларации самостоятельно.

С 1 января 2023 года вступит в силу новая форма декларации по налогу на имущество организаций, утвержденная приказом от 24.08.2022 № ЕД-7-21/766@. Она применяется с отчетности за 2022 год.

Последние изменения, которые были внесены в декларацию, связаны с поправками в НК РФ. С 1 января 2023 года организации, которые платят налог на имущество, не должны включать в налоговую декларацию сведения об объектах, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Помимо этого, в декларацию добавлен новый раздел разделом 2.2 «Сумма налога, исчисленного с применением налогового вычета для СЗПК». В нем отражают вычет по налогу, который предоставляется участникам соглашений о защите и поощрении капиталовложений.

#### 4. Разработаны формы справок для АУСН



[Письмо ФНС России от 12.10.2022 № СД-4-3/13619@ «О справках по налогу в связи с применением АвтоУСН»](#)

Чтобы плательщики спецрежима Автоматизированная упрощенная система налогообложения могли подтвердить применение этого режима, ФНС разработала две новые формы справки: о применении автоматизированной упрощенной системы налогообложения; о состоянии расчетов (доходах) по налогу, уплачиваемому в связи с применением АУСН.

В Личном кабинете налогоплательщика можно сформировать данные справки о применении режима (КНД 1120503) и о доходах по налогу (КНД 1120504). Справки подписываются электронной подписью ФНС России.

В Приложениях к Письму есть формы справок.

#### IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

##### 1. Важность восстановления пропущенного срока



[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 27.09.2022 № 305-ЭС22-8812](#)

СКЭС ВС РФ напомнил, что гарантией для лиц, не реализовавших по уважительным причинам свое право на совершение процессуальных действий в установленный срок, является институт восстановления процессуальных сроков, предусмотренный статьей 117 АПК РФ.

**Фабула спора:** Решением арбитражного суда от 08.06.2018 с учетом дополнительного решения от 22.06.2018 удовлетворены требования ООО «Реал-Инвест» о взыскании с ООО «Астерия Групп Финанс» задолженности по договору займа, взыскателю выдан исполнительный лист.

Между ООО «Реал-Инвест» (цедент) и АО «НПК» (цессионарий) 12.07.2021 заключен договор цессии, в соответствии с условиями которого цедент уступил, а цессионарий принял право требования по исполнительному листу к должнику – ООО «Астерия Групп Финанс».

АО «НПК» 18.08.2021 обратилось в суд с заявлением о процессуальном правопреемстве взыскателя ООО «Реал-Инвест» на АО «НПК» на основании договора цессии от 12.07.2021.

**Позиция судов:** Определением суда первой инстанции, оставленным без изменения постановлением судов апелляционной и кассационной инстанций, заявление о процессуальном правопреемстве удовлетворено.



**СКЭС ВС РФ отменил судебные акты нижестоящих инстанций по следующим основаниям:**

- Согласно разъяснениям, изложенным в пункте 35 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 21.12.2017 № 54 «О некоторых вопросах применения положений главы 24 Гражданского кодекса Российской Федерации о перемене лиц в обязательстве на основании сделки», осуществляя процессуальное правопреемство на стадии исполнения судебного акта, суд производит замену cedenta цессионарием по заявлению или с согласия последнего в той части, в которой судебный акт не исполнен. Если истек срок для предъявления исполнительного листа к исполнению, суд производит замену только в случае восстановления срока на предъявление исполнительного листа к исполнению. По смыслу приведенных разъяснений, при рассмотрении вопроса о процессуальном правопреемстве, суду надлежит проверять, не истек ли срок на предъявление исполнительного листа к исполнению; если указанный срок был пропущен, то суд может произвести замену взыскателя только в случае восстановления упомянутого срока.
- Согласно части 1 статьи 21 Закона № 229-ФЗ исполнительные листы, выдаваемые на основании судебных актов, за исключением исполнительных листов, указанных в частях 2, 4 и 7 настоящей статьи, могут быть предъявлены к исполнению в течение трех лет со дня вступления судебного акта в законную силу. Аналогичные положения о сроках предъявления исполнительного листа к исполнению и моменте начала его исчисления закреплены в пункте 1 статьи 321 АПК РФ. Из материалов дела усматривается, что решение суда от 08.06.2018 по настоящему делу вступило в законную силу 09.07.2018, дополнительное решение от 22.06.2018 – 23.07.2021, следовательно, срок для предъявления исполнительного листа к исполнению истек 10.07.2021 и 24.07.2021, соответственно. АО «НПК» обратилось в арбитражный суд с заявлением о процессуальном правопреемстве 18.08.2021, то есть за пределами срока предъявления исполнительного листа к исполнению. Взыскатель, пропустивший срок для предъявления исполнительного листа к исполнению, вправе обратиться в арбитражный суд первой инстанции, рассматривавший дело, с заявлением о восстановлении пропущенного срока, если восстановление указанного срока предусмотрено федеральным законом (часть 1 статьи 322 АПК РФ).
- Пропущенный стороной судебного разбирательства процессуальный срок подлежит восстановлению в исключительных случаях, когда суд признает уважительными причины его пропуска по обстоятельствам, объективно исключающим возможность совершения заинтересованным лицом определенного процессуального действия в установленный законом срок. Вместе с тем, как следует из протокола судебного заседания суда первой инстанции от 23.09.2021 и обжалуемого определения от 29.09.2021, вопрос о причинах пропуска срока судом на обсуждение не ставился; ходатайство о восстановлении пропущенного срока представитель АО «НПК», присутствовавший в судебном заседании, не заявлял, в связи с чем вывод суда о наличии оснований для осуществления процессуального правопреемства не может быть признан обоснованным.

***Дело направлено для нового рассмотрения заявления о процессуальном правопреемстве в суд первой инстанции.***

## 2. Выгодоприобретатель при наступлении страхового случая



[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 30.09.2022 № 305-ЭС22-9756](#)

*СКЭС ВС РФ отменил судебные акты нижестоящих инстанций в связи с не разрешением ими вопроса о том, кто является выгодоприобретателем.*

**Фабула спора:** Между Банком и Заемщиком (гражданином) 07.12.2011 заключен кредитный договор.

Заемщиком также подписано заявление на страхование, в котором он выразил согласие быть застрахованным лицом по договору страхования от несчастных случаев и болезней как способ обеспечения исполнения своих обязательств в качестве заемщика по кредитному договору.

В соответствии с данным заявлением Страховщик при наступлении страхового случая (смерти застрахованного лица) выплачивает выгодоприобретателю страховую сумму в размере задолженности по кредитному договору, но не более страховой суммы.

Выгодоприобретателем по договору страхования при наступлении страхового случая является Банк.

08.02.2013 Заемщик умер.

22.09.2015 между Банком и Обществом заключен договор цессии, в соответствии с которым Банк передал Обществу права требования по просроченным кредитам физических лиц, в том числе в размере 203 163 рублей 14 копеек по кредитному договору, заключенному с Заемщиком.

Поскольку смерть Заемщика представляет собой страховой случай, Общество обратилось к Страховщику с уведомлением о наступлении страхового случая и страховой выплате в сумме 203 163 рублей 14 копеек (сумма задолженности по кредитному договору).

30.03.2021 Страховщик отказал Обществу в страховой выплате. Данный отказ послужил основанием для обращения Общества в арбитражный суд с иском.

Страховщик заявил о пропуске истцом исковой давности.

**Позиция судов:** Решением суда первой инстанции со Страховщика в пользу Общества взыскано 203 163 рубля 14 копеек. Суд исходил из того, что страхование производилось на случай смерти заемщика, страховщик обязался возместить выгодоприобретателю убытки в пределах страховой суммы, выгодоприобретателем в соответствии с договором уступки права требования является Общество. Суд посчитал, что срок исковой давности истцом не пропущен, так как о нарушении своих прав и законных интересов Общество узнало после отказа страховщика в выплате страхового возмещения (30.03.2021) и с этого момента у него появились основания не согласиться с решением страховщика, обратившись в суд за защитой своих прав. Течение срока исковой давности не может начаться ранее момента нарушения права.

Постановлением апелляционного суда решение суда первой инстанции отменено, в удовлетворении иска отказано. Суд апелляционной инстанции пришел к выводу о том, что Обществом пропущен срок исковой давности, поскольку 08.02.2013 застрахованный умер, следовательно, с этого времени Банку стало известно о

неисполнении умершим своих обязательств по кредитному договору, в течение 30 дней со дня причинения вреда жизни застрахованного лица Банк должен был обратиться к страховщику с уведомлением о наступлении страхового случая и за получением страховой выплаты. Срок исковой давности по заявленному требованию надлежит исчислять с момента истечения срока подачи заявления о страховой выплате и рассмотрения такого заявления Страховщиком. Между тем, договор цессии был в 2015 году, исковое заявление подано в арбитражный суд Обществом 04.05.2021, следовательно, срок исковой давности истцом пропущен.

Суд округа отменил постановление суда апелляционной инстанции, оставив в силе решение суда первой инстанции, указав, что в обязательственных правоотношениях ненадлежащее исполнение или неисполнение обязательства должником нарушает субъективное материальное право кредитора, а, значит, право на иск возникает с момента нарушения права кредитора и именно с этого момента определяется начало течения срока исковой давности (с учетом того, когда это стало известно или должно стать известным кредитору). Наступление страхового случая означает лишь возникновение права страхователя обратиться с требованием к страховщику о страховой выплате. Именно отказ страховщика в страховой выплате является нарушением прав и законных интересов выгодоприобретателя (Общества), так как до этого момента выгодоприобретатель рассчитывал на получение страховой выплаты и с этого момента у него появились основания не согласиться с решением Страховщика, обратившись в суд за защитой своих прав.

**Отменяя судебные акты нижестоящих судов, СКЭС ВС РФ отметил, что ни одной из судебных инстанций не дана оценка доводу Страховщика о том, что Общество не является выгодоприобретателем:**

- Договор личного страхования считается заключенным в пользу застрахованного лица, если в договоре не названо в качестве выгодоприобретателя другое лицо. В случае смерти лица, застрахованного по договору, в котором не назван иной выгодоприобретатель, выгодоприобретателями признаются наследники застрахованного лица. Договор личного страхования в пользу лица, не являющегося застрахованным лицом, в том числе в пользу не являющегося застрахованным лицом страхователя, может быть заключен лишь с письменного согласия застрахованного лица. При отсутствии такого согласия договор может быть признан недействительным по иску застрахованного лица, а в случае смерти этого лица по иску его наследников. Согласно статье 956 ГК РФ страхователь вправе заменить выгодоприобретателя, названного в договоре страхования, другим лицом, письменно уведомив об этом Страховщика. Замена выгодоприобретателя по договору личного страхования, назначенного с согласия застрахованного лица, допускается лишь с согласия этого лица. В заявлении на страхование Заемщик согласился с тем, что при наступлении страхового случая выгодоприобретателем по договору страхования будет Банк. Судам следует установить, перешли ли к Обществу от Банка права выгодоприобретателя в соответствии с заявлением Заемщика на страхование от 07.12.2011.
- Следует дать оценку доводу Страховщика о злоупотреблении Обществом своими правами, поскольку после заключения договора цессии от 22.09.2015 Общество до мая 2021 года не предпринимало никаких действий для защиты своих гражданских прав и установить, какие объективные обстоятельства явились причиной длительного получения информации о смерти Заемщика.

***Дело направлено на новое рассмотрение в суд первой инстанции.***

### 3. Последствия признания сделки дарения недействительной



[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 14.10.2022 № 304-ЭС22-13086](#)

СКЭС ВС РФ поставил точку в разрешении разногласий между конкурсным кредитором и финансовым управляющим должником о распределении денежных средств, вырученных от реализации имущества должника – квартиры, возвращенной в конкурсную массу в результате оспаривания сделки по ее дарению.

**Фабула спора:** Решением арбитражного суда от 25.07.2018 гражданин – должник признан несостоятельным (банкротом), в отношении него введена процедура реализации имущества гражданина.

В рамках дела о банкротстве признан недействительным договор дарения квартиры, заключенный между супругой должника и ее матерью, применены последствия недействительности сделки в виде возврата спорной квартиры в конкурсную массу должника путем восстановления права собственности супруги должника на эту квартиру.

Квартира фактически возвращена в конкурсную массу должника и реализована на открытых торгах, денежные средства от реализации квартиры поступили в конкурсную массу должника.

Конкурсный кредитор – банк обратился в суд с заявлением о разрешении разногласий между ним и финансовым управляющим о распределении денежных средств, вырученных от реализации имущества должника – квартиры, возвращенной в конкурсную массу в результате оспаривания сделки по ее дарению.

По мнению банка, у финансового управляющего отсутствуют основания для выплаты супруге должника половины вырученных от реализации квартиры денежных средств, поскольку она, заключая договор дарения, направленный на безвозмездное отчуждение имущества, находящегося в общей совместной собственности супругов, и признанный впоследствии недействительной сделкой на основании статей 10 и 168 ГК РФ, фактически отказалась от своей доли в общем имуществе и не вправе требовать выплаты ей части денежных средств, полученных от реализации этого имущества.

По мнению финансового управляющего, основания для отказа супруге должника в выплате доли от стоимости реализованного имущества отсутствуют, поскольку обязательства должника не имеют статус общих обязательств супругов, признание недействительным договора дарения квартиры не повлекло прекращения общей совместной собственности супругов, допущенное злоупотребление правом при совершении оспоренной сделки повлекло соответствующие правовые последствия в виде возврата квартиры в конкурсную массу должника.

**Позиция судов:** Определением суда первой инстанции денежные средства в размере половины суммы, поступившей в конкурсную массу должника от реализации квартиры, признаны подлежащими перечислению супруге должника. Суд исходил из того, что режим общей совместной собственности супругов на спорное имущество сохраняется после признания договора дарения недействительным и супруга должника обладает правом на получение половины денежных средств, вырученных от реализации этого имущества, и отклонил довод банка о применении пункта 2 статьи 10 ГК РФ, поскольку распространение последствий недействительности сделки на долю супруги должника в совместно нажитом имуществе приведет не к защите имущественных интересов кредиторов, которая обеспечивается признанием договора дарения недействительным и применением

последствий его недействительности, а к фактическому лишению супруги должника права собственности на долю в совместно нажитом имуществе.

Отменяя определение суда первой инстанции, суд апелляционной инстанции пришел к выводу о том, что супруга должника реализовала свое правомочие собственника по распоряжению квартирой, выразила свою волю на прекращение в отношении указанного имущества режима совместной собственности супругов и прекращение своих притязаний в отношении данного имущества на будущее время с момента совершения сделки дарения квартиры.

Суд округа поддержал вывод суда апелляционной инстанции, а также указал, что признание спорной сделки недействительной осуществлено арбитражным судом в интересах конкурсных кредиторов должника и не должно влечь правовых последствий для супруги должника в виде восстановления права совместной собственности супругов на имущество либо права на его стоимостное выражение, в связи с чем супруга должника не вправе рассчитывать на долю в этом имуществе либо ее стоимость.

**СКЭС ВС РФ поддержал позицию суда первой инстанции, указав следующее:**

- Недействительная сделка не влечет юридических последствий, за исключением тех, которые связаны с ее недействительностью, и недействительна с момента ее совершения (пункт 1 статьи 167 ГК РФ). Последствия, которые связаны с недействительностью сделки, предусмотрены положениями пункта 2 статьи 167 ГК РФ, согласно которому каждая из сторон обязана возвратить другой все полученное по сделке, то есть стороны возвращаются в то имущественное положение, которое имело место до исполнения этой сделки. Поскольку до совершения договора дарения квартира являлась общей совместной собственностью супругов, то после признания договора дарения недействительным и возвращения имущества в натуре, режим общей совместной собственности должника и его супруги на спорную квартиру сохраняется. Учитывая, что денежные обязательства должника не являются общими обязательствами супругов, кредиторы могут рассчитывать только на обращение взыскания на принадлежащую должнику  $\frac{1}{2}$  долю в праве общей собственности на квартиру, а супруга должника обладает правом на получение половины денежных средств, вырученных от реализации спорной квартиры, после их поступления в конкурсную массу должника. Распространение последствий недействительности сделки на долю супруги должника в совместно нажитом имуществе, на чем настаивают кредиторы, приведет к фактическому лишению супруги должника права собственности на долю в совместно нажитом имуществе способом, не предусмотренным законом.
- Принимая во внимание, что положения статьи 10 ГК РФ допускают ущемление прав лица, ими злоупотребившего, в зависимости от последствий допущенного злоупотребления, супруга должника в полной мере должна осознавать, что на ней лежит обязанность по возмещению издержек конкурсной массы по возврату общего имущества супругов в конкурсную массу должника, а также возможных имущественных потерь конкурсной массы, возникших в результате совершенных супругой должника действий по распоряжению этим имуществом. В настоящем споре о возмещении издержек конкурсной массы не заявлялось. Наличие потерь конкурсной массы в результате совершенных действий по распоряжению спорным имуществом признано судом первой инстанции недоказанным. При изложенных обстоятельствах возникшие разногласия по вопросу о распределении денежных средств, вырученных от реализации общего имущества супругов, возвращенного в конкурсную массу должника в результате оспаривания сделки по его дарению, разрешены судом первой инстанции в соответствии с положениями статьи 256 ГК РФ, статьи 34 СК РФ, пункта 7 статьи 213.26 Закона о банкротстве и у судов апелляционной и кассационной инстанций не имелось оснований для отмены судебного акта.

**Судебные акты апелляционной и кассационной инстанций отменены, определение суда первой инстанции оставлено в силе.**

#### 4. Привлечение иностранных специалистов



Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 13.10.2022 № 305-ЭС21-1719

СКЭС ВС РФ признал ошибочными выводы нижестоящих судов, отказавших в удовлетворении ходатайства финансового управляющего о привлечении иностранных специалистов.

**Фабула спора:** В рамках дела о банкротстве признаны недействительными сделки по отчуждению принадлежавшего должнику недвижимого имущества, расположенного в Германии и Испании. Применены последствия недействительности сделок в виде возврата объектов недвижимости должнику и взыскания в конкурсную массу 1 570 000 евро и 563 566,66 евро.

На собрании кредиторов принято решение об обязанности финансового управляющего обратиться с заявлением о привлечении иностранных юридических фирм для целей возврата названного недвижимого имущества.

Исполняя названное решение кредиторов, финансовый управляющий обратился в суд с заявлением о привлечении иностранных специалистов с учетом мнения конкурсных кредиторов.

**Позиция судов:** Суды отказали в удовлетворении заявленных требований исходя из того, что управляющий является субъектом профессиональной деятельности, а поэтому должен обладать знаниями для осуществления необходимых мероприятий. Кроме того, по мнению судов, управляющий не представил доказательств, позволяющих установить, в чем заключается сложность выполняемой работы.

#### **СКЭС ВС РФ отменил судебные акты нижестоящих инстанций по следующим основаниям:**

- Статус арбитражного управляющего как профессионального антикризисного менеджера не предполагает наличие у него знаний и навыков специалиста по иностранному праву, а также возможности осуществлять представительство в юрисдикционных органах, расположенных на территории иностранных государств (тем более что во многих юрисдикциях допуск к правосудию осуществляется через профессиональных представителей согласно местному праву).
- Суды не выясняли, какое количество средств будет необходимо потратить и сколько средств планируется к поступлению в случае успешности завершения мероприятий, возлагаемых на иностранных специалистов, а также какова вероятность успешного завершения этих мероприятий.
- Как правило, имущество должника реализуется посредством проведения торгов в электронной форме на российской электронной площадке. Зачастую арбитражные управляющие для увеличения просмотров объявления о продаже и повышения количества потенциальных покупателей используют интернет-сервисы для размещения объявлений. Вместе с тем в значительном количестве случаев использование российских интернет-сервисов и электронных площадок может

быть неэффективным для целей реализации имущества, расположенного в иностранном государстве, так как наибольшее количество потенциальных покупателей такого имущества находится за пределами Российской Федерации. Маловероятно, что действующий в своем интересе и к своей выгоде добросовестный и разумный участник гражданского оборота продавал бы принадлежащее ему имущество, расположенное за рубежом, с использованием российских сервисов (площадок) поиска покупателей, рискуя в противном случае либо вовсе не найти контрагента, либо заключить сделку по существенно заниженной (по сравнению с рыночной) цене. По этой причине арбитражные управляющие после предварительного обсуждения с кредиторами и с санкции суда вправе отступить от порядка продажи имущества, установленного статьями 110, 111, 139 и 213.26 Закона о банкротстве, определив наиболее выгодную (прибыльную для конкурсной массы) стратегию реализации иностранного актива.

**СКЭС ВС РФ отменила судебные акты нижестоящих инстанций и направила обособленный спор на новое рассмотрение.**

## 5. Переплаченные умершим ИП налоги заберут наследники



[Кассационное определение ВС РФ от 31.08.2022 № 18-КАД22-33-К4](#)

**Фабула спора:** Наследница умершего предпринимателя попыталась получить переплаченные им налоги НДС и НДФЛ от предпринимательской деятельности.

**Позиция судов:** Суд первой инстанции в иске отказал. Апелляция иск частично удовлетворила. Почему частично? Требования о возврате НДФЛ в первой инстанции не заявлялись.

**Кассация отменила апелляционное определение. Выводы суда кассационной инстанции:** «...возврат суммы излишне уплаченных платежей наследникам умершего физического лица не предусмотрен законодательством о налогах и сборах, указанные лица лишены возможности реализовать такое право в порядке статьи 78 НК РФ, поскольку не являются участниками налоговых правоотношений, в рассматриваемом случае возникший между сторонами спор носит гражданско-правовой характер».

**ВС РФ указал:** Излишне поступившая в бюджет денежная сумма не является законно установленным налогом (налоговой обязанностью), действующее налоговое законодательство не содержит норм, запрещающих правопреемство в налоговых правоотношениях. И отсутствие в установленном Налоговым кодексом порядка обращения наследников в налоговый орган с заявлением о возврате уплаченных сумм не является основанием для отказа в возврате денежных средств, не подлежащих зачислению в бюджет.

**Дело дошло до Верховного Суда, который отменил кассационное определение.**

## 6. Взыскали долги с бывшего ИП



[Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 23.06.2022 № 26-П по делу о проверке конституционности пункта 5 части 1 статьи 12 Федерального закона «Об исполнительном производстве» и абзаца второго пункта 1 статьи 47 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина В.В.Соловьева»](#)

**Фабула спора:** Индивидуальный предприниматель В. Соловьев задолжал 33 000 руб. страховых взносов, в апреле 2019-го судебный пристав-исполнитель возбудил исполнительное производство. А в июне 2019-го Соловьев прекратил статус ИП и устроился на работу по найму за зарплату. Пристав наложил на нее взыскание. Должник пытался оспорить его в судах общей юрисдикции, но не получилось.

Затем он обратился в КС и попросил признать неконституционными п. 5 ч. 1 ст. 12 ФЗ «Об исполнительном производстве» и абз. 2 п. 1 ст. 47 НК. По мнению заявителя, недопустимо взыскивать задолженность ИП по обязательным платежам за счет зарплаты, а не предпринимательской деятельности. Но КС с этим не согласился.

По его мнению, закон не исключает возможность взыскания во внесудебном порядке долгов по обязательным платежам с физических лиц. Прекращение статуса ИП не освобождает от исполнения налоговых обязательств, возникших до этого. Иначе должникам было бы удобно уходить от ответственности.

**Еще пять лет назад Министерство финансов в письме № 03-03-06/1/25384 указало, что прекращение деятельности в качестве ИП не позволяет признать его задолженность безнадежной к взысканию. «Гражданин продолжает нести перед кредиторами имущественную ответственность по своим обязательствам», — разъяснил Минфин.**

## 7. Учет амортизации судна в целях налогообложения



[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 22.08.2022 № 305-ЭС22-7163](#)

**Фабула спора:** В ходе налоговой проверки инспекция пришла к выводу о неправомерном включении обществом с ограниченной ответственностью «Газпромнефть Шиппинг», являющимся участником консолидированной группы налогоплательщиков, в состав расходов, связанных с производством и реализацией, при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций суммы исчисленной амортизации по судам, осуществляющим каботажные перевозки, за период их нахождения в РМРС. При этом спор о правильности примененной обществом с ограниченной ответственностью «Газпромнефть Шиппинг» методики расчета начисленной амортизации исходя из пропорции, приходящейся на каботажные перевозки, между налогоплательщиком и налоговым органом в ходе проведения налоговой проверки отсутствовал.



Отказывая в удовлетворении заявленного обществом требования, суды трех инстанций согласились с выводом налогового органа об отсутствии у налогоплательщика оснований для включения в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль, сумм амортизационных отчислений, поскольку суда, зарегистрированные в РМРС, не признаются амортизируемым имуществом в период нахождения их в указанном реестре.

#### **Выводы суда:**

- В силу требования определенности правового регулирования, вытекающего из конституционных принципов правового государства, верховенства закона и юридического равенства, механизм его действия должен быть понятен субъектам соответствующих правоотношений из содержания конкретного нормативного положения или системы находящихся в очевидной взаимосвязи нормативных положений. Соответственно, конституционные критерии правомерного регулирования налогообложения, в полной мере распространяющиеся на все структурные элементы налогового обязательства, предполагают определение ясного, понятного, непротиворечивого порядка уплаты налога, а все неустранимые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства о налогах и сборах следует толковать в пользу налогоплательщика (пункт 7 статьи 3 Налогового кодекса) (постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 22 июня 2009 года № 10-П, от 23 мая 2013 № 11-П, от 13 апреля 2016 года № 11-П и ряд др.).
- Следует признать несостоятельной вывод арбитражных судов о том, что только с принятием Федерального закона от 04.06.2018 № 137-ФЗ «О внесении изменений в статьи 256 и 270 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 137-ФЗ) был изменен порядок налогообложения прибыли, полученной от использования судов, зарегистрированных в РМРС, и ликвидирована правовая неопределенность в толковании и применении соответствующих правовых норм.

**СКЭС ВС РФ согласился с позицией налогоплательщика.**

### **8. Передача здания в аренду и применение льготы**



[Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 10.10.2022 № Ф01-5428/2022 по делу № А43-6647/2022](#)

**Фабула спора:** Налоговый орган доначислил налогоплательщику налог на имущество, выявив, что он неправомерно применил пониженную налоговую ставку в отношении здания гостиницы, переданного по договору аренды третьему лицу (дочерней компании).

#### **Выводы суда:**

- Передача здания гостиницы в аренду дочерней компании, осуществляющей деятельность по оказанию гостиничных услуг, не приводит к исключению такого имущества из объектов налогообложения налогом на имущество у организации-арендодателя – Общества.

- Из приведенных нормативных актов не следует, что льгота предоставляется исключительно организациям, непосредственно осуществляющим деятельность в гостиничном бизнесе.
- Кроме того, Закон Нижегородской области № 109-З не предусматривает получение свидетельства о присвоении гостинице категории, предусмотренной системой классификации гостиниц, собственником гостиницы в качестве основания для использования права на применение льготы.

**Суд поддержал налогоплательщика.**

### 9. Предпроверочный анализ и налоговые комиссии



[Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 04.10.2022 по делу №А51-1979/2022](#)

**Фабула дела:** Налоговый орган в ходе проведения предпроверочного анализа с использованием АСК НДС-2 установил, что:

- контрагент ООО «ДальМорБункер» не имел реальной возможности исполнить обязательства по заключенным договорам;
- основной целью совершения ООО «ДальМорБункер» сделки с контрагентом являлось получение налоговой экономии.

Инспекция направила налогоплательщику уведомление «О вызове налогоплательщика для дачи пояснений», в котором:

- указала на наличие рисков по контрагенту;
- предложила обществу провести оценку налоговых рисков и исключить контрагента из состава своих поставщиков (или заменить на реального поставщика).

Также состоялось заседание налоговой комиссии, по результатам которой был оформлен протокол. ООО «ДальМорБункер» посчитало действия инспекции по направлению уведомления незаконными и обратилось с соответствующим требованием в суд.

#### **Выводы суда:**

- уведомление и протокол комиссии носят информационный характер;
- уведомление направлено в ООО «ДальМорБункер» с целью самостоятельной оценки своих налоговых рисков и не порождает никаких правовых последствий для налогоплательщика;
- протокол комиссии не возлагает на налогоплательщика каких-либо налоговых обязательств и не устанавливает обстоятельств, которые могут иметь значение для дальнейших мероприятий налогового контроля;

- действия налогового органа по направлению уведомления, созыву комиссии, составлению протокола заседания комиссии являются прямо предусмотренной законом формой реализации компетенции налоговых органов при осуществлении ими функций контролирующего органа государственной власти в налоговых правоотношениях (статья 31 НК РФ) и совершены в рамках предусмотренных законом полномочий по работе с налогоплательщиками;
- формы документов (протокол), фиксирующих результаты встреч налоговых органов с налогоплательщиками в рамках подпункта 4 пункта 1 статьи 31 НК РФ, законодательством не предусмотрены. Соответственно, инспекция вправе самостоятельно составить протокол и отразить предмет встречи с налогоплательщиками

***То есть, предпроверочный анализ права налогоплательщика не нарушает.***