



Обзор изменений законодательства

27.06.2023 – 03.07.2023

Ключевые новости:

- При положительном сальдо ЕНС пени на задолженность по налогам не будут начисляться до 31.12.2023
- Конституционный Суд РФ постановил, что сверхурочная работа должна оплачиваться с учетом всех компенсационных и стимулирующих выплат
- С 01.09.2023 года устанавливается административная ответственность за распространение рекламы в Интернете без идентификатора

Бухгалтерский и налоговый учет

1. При положительном сальдо ЕНС пени на задолженность по налогам не будут начисляться до 31.12.2023

Постановление Правительства РФ от 30.06.2023 № 1077

Комментарий эксперта

Правительство поддержало налоговую службу, выступившую прежде с инициативой о продлении переходного периода, в течение которого за некорректное заполнение уведомления об уплате налогов к налогоплательщику не предъявляется никаких претензий.

Пеня не начисляется на сумму недоимки в размере, не превышающем в соответствующий календарный день размер положительного сальдо единого налогового счета. Этот порядок действовал до 30.06.2023. Теперь его продлили до конца года.

Как такое может быть – положительное сальдо на ЕНС и пени? Такое может случиться при неправильном заполнении уведомления об уплаченных налогах и сборах, которое необходимо представлять в налоговые органы до 25 числа месяца, следующего за расчетным. В результате ошибки в уведомлении налоговая инспекция не имеет достаточной информации для корректного зачисления средств, которые налогоплательщик направит единым платежом до 28 числа вслед за уведомлением. Из-за этого образуется недоимка по налогу с одновременным положительным сальдо на ЕНС.

2. НДС на электронные услуги в ЕАЭС

Проект Федерального закона № 388850-8

Протокол о внесении изменений в договор о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 в части определения порядка взимания косвенных налогов при оказании услуг в электронной форме

Комментарий эксперта

Необходимость разработки отдельного порядка взимания НДС от реализации электронных услуг на территории ЕАЭС назрела давно. Соответствующие правительственные предложения были направлены президенту осенью 2022 года. Теперь президент предложил ратифицировать поправки в договор о ЕАЭС, которые касаются порядка взимания НДС при оказании услуг в электронной форме на территории ЕАЭС.

Согласно порядку, государства-члены ЕАЭС формируют перечень услуг в электронной форме, который утверждается Советом Комиссии.

Вопрос постановки на налоговый учет продавца электронных услуг в государстве-месте регистрации (деятельности, жительства) физических и юридических лиц, приобретающих такие услуги, решается в зависимости от законодательства каждого конкретного государства. Если законодательством конкретного государства предусмотрена постановка на налоговый учет таких продавцов – нужно зарегистрироваться в местной налоговой и платить НДС в казну этого государства (такое положение существует,

например, в законодательстве РФ). Если же налоговым законодательством государства-места реализации услуг в электронной форме не предусмотрен налоговый учет иностранцев-продавцов таких услуг, то включается механизм удержания НДС налоговым агентом-покупателем, как было и в России до введения «налога на Google».

Порядок также регламентирует процесс взимания НДС при осуществлении расчетов за электронные услуги через посредников (одного или цепочку).

Антикризисные меры

1. Расширение возможностей расчетов наличными между резидентами и нерезидентами

Постановление Правительства РФ от 24.06.2023 № 1024

Комментарий эксперта

Было	Стало	Что это значит?
Резиденты вправе получать от нерезидентов наличную иностранную валюту и/или наличную валюту Российской Федерации в сумме, причитающейся в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов), заключенных между резидентами и нерезидентами, за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.	Резиденты вправе получать от нерезидентов наличную иностранную валюту и/или наличную валюту Российской Федерации в сумме, причитающейся в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов), заключенных между резидентами и нерезидентами и предусматривающих передачу нерезидентам товаров, выполнение для них работ, оказание им услуг, передачу им информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них.	Теперь можно платить нерезидентам или принимать от нерезидентов авансовые платежи наличными.
Резидент вправе продать иностранную валюту уполномоченному банку по курсу Центрального банка Российской Федерации на день продажи с последующим зачислением полученной	Резидент вправе продать иностранную валюту уполномоченному банку с последующим зачислением полученной в результате такой продажи соответствующей валюты	Наличную валюту можно обменять на любую другую валюту, не обязательно на рубли. Обмен на рубли, как и в случае безналичной валюты, уполномоченный банк осуществит по своему обменному курсу.

валюты Российской Федерации на свой счет в уполномоченном банке.	на свой счет в уполномоченном банке.	
--	--------------------------------------	--



Комплексное сопровождение по учету и отчетности

Расчет заработной платы

1. Конституционный Суд РФ постановил, что сверхурочная работа должна оплачиваться с учетом всех компенсационных и стимулирующих выплат

Постановление КС РФ от 27.06.2023 № 35-П

Комментарий эксперта

В соответствии со ст. 152 ТК РФ сверхурочная работа оплачивается за первые 2 часа работы не менее чем в полуторном размере, за последующие часы – не менее чем в двойном размере. Конкретные размеры оплаты за сверхурочную работу могут определяться коллективным договором, ЛНА или трудовым договором. При этом законодательно не определено, из каких именно начислений производится расчет работы сверхустановленной нормы, и это приводит к тому, что оплата производится исходя из оклада или тарифной ставки, которые зачастую являются лишь составляющей частью оплаты труда.

Суд признал норму ТК РФ неконституционной в части, которая допускает оплату сверхурочной работы исходя из одной лишь составляющей части заработной платы работника: из тарифной ставки или оклада без начисления компенсационных и стимулирующих выплат.

Согласно постановлению КС РФ Федеральному законодателю поручено внести в действующее правовое регулирование соответствующие изменения и предусмотреть конкретный порядок определения размера оплаты сверхурочной работы. Данный порядок должен обеспечить оплату в повышенном размере по сравнению с оплатой за аналогичную работу в пределах установленной продолжительности рабочего времени.

До внесения изменений в ТК РФ оплата деятельности сотрудника, привлеченного к сверхурочной работе, у которого заработка плата включает в себя компенсационные и стимулирующие выплаты, производится следующим образом:

- Время, отработанное в пределах установленной для работника продолжительности рабочего времени, оплачивается из расчета тарифной ставки или оклада с начислением всех дополнительных выплат, предусмотренных системой оплаты

труда. При этом работнику должна быть гарантирована заработка плата в размере не ниже МРОТ без учета дополнительных выплат за сверхурочную работу.

- Время, отработанное сверхурочно, оплачивается сверх зарплаты работника за работу в пределах его длительности рабочего времени. Оплата производится из расчета полуторной (за первые 2 часа) или двойной (за последующие часы) тарифной ставки или оклада с начислением всех компенсационных и стимулирующих выплат на одинарную ставку или оклад.

Оплата сверхурочной работы должна обеспечивать повышенную оплату труда работника по сравнению с оплатой аналогичной работы в пределах установленной продолжительности рабочего времени. Если в организациях установлен более льготный порядок оплаты сверхурочной работы, то он продолжает действовать до внесения изменений в законодательство.

2. С 04.07.2023 года расширен перечень случаев, когда работодатель обязан выдавать справку для определения размера пособия по безработице

Постановление Правительства Российской Федерации от 24.06.2023 № 1026 «Об исчислении среднего заработка»
[\(<http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202306260036>\)](http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202306260036)

Комментарий эксперта

Правительство РФ утвердило новые правила исчисления среднего заработка по последнему месту работы, используемого органами службы занятости для определения размера пособия по безработице. Документ вступает в силу с 04.07.2023.

Новые правила расширили перечень случаев, когда справка о среднем заработке должна предоставляться работодателем:

- гражданин находился в отпуске по беременности и родам и/или в отпуске по уходу за ребенком в течение 12 календарных месяцев, предшествовавших месяцу увольнения;
- у гражданина отсутствовал доход или хотя бы один полностью отработанный календарный месяц в пределах 12 календарных месяцев, предшествовавших месяцу увольнения;
- гражданин уволен с военной службы по призыву;
- гражданин уволен из международной организации (ее представительства), осуществляющей деятельность на территории РФ, на основании положений международных договоров, предусматривающих освобождение должностных лиц и сотрудников указанной международной организации от уплаты налогов на заработную плату или иное вознаграждение;
- оплата труда гражданина осуществлялась в иностранной валюте, получаемой от финансируемых из федерального бюджета государственных организаций, направивших его на работу за границу.

С 04.07.2023 года служба занятости для расчета среднего заработка по последнему месту работы сотрудника будет учитывать все предусмотренные системой оплаты труда виды выплаты, предусмотренные положением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (до изменений учтывались все выплаты, на которые начисляются взносы на ОПС). При этом

средний заработок исчислят за 3 календарных месяца, предшествующих календарному месяцу перед месяцем увольнения сотрудника (до изменений – за 3 календарных месяца, предшествующих календарному кварталу перед месяцем подачи заявления в службу занятости о поиске работы).

Если работодатель выдает справку сотруднику, которому заработка выплачивалась в иностранной валюте, согласно новым правилам в справке необходимо указать пересчитанную в рубли заработную плату по курсу, установленному ЦБ РФ, на день увольнения работника.

3. Минтруд подготовил новую форму справки о среднем заработке для назначения пособия по безработице

*Проект «О форме справки о среднем заработке, исчисленном работодателем, в целях назначения пособия по безработице»
(<https://regulation.gov.ru/Regulation/Npa/PublicView?npaID=139606>)*

Комментарий эксперта

Минтруд РФ разместил проект приказа, который предусматривает утверждение новой формы справки о среднем заработке, исчисленном работодателем. Данная форма подлежит обновлению в связи с тем, что Правительство РФ утвердило новый порядок исчисления среднего заработка уволившемуся сотруднику для определения размера пособия по безработице.

В новой справке будет отражена информация о работодателе: наименование организации, адрес места нахождения, ИНН, КПП, телефон. А также данные о работнике: ФИО, паспортные данные, адрес места жительства, СНИЛС, период работы у работодателя, сумма среднего заработка, а также сведения об отпусках по беременности и родам, по уходу за ребенком и отпуска без сохранения заработной платы продолжительностью 9 месяцев и более, если они были в течение 12 месяцев перед увольнением.

4. До 01.01.2024 года продлен особый режим начисления пеней

*Постановление Правительства РФ от 30.06.2023 № 1077 «О внесении изменения в п. 2 постановления Правительства Российской Федерации от 29.03.2023 № 500»
(<http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202306300059>)*

Комментарий эксперта

Правительство РФ внесло изменение в постановление «О мерах по урегулированию задолженности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, установленных НК РФ, в 2023 году», в котором продлевается срок особого режима начисления пеней до 31.12.2023. До указанного срока, при условии положительного сальдо на ЕНС, не будут начисляться пени в случае, когда налогоплательщик ошибся в уведомлении об исчисленных налогах или не направил его вовсе.

5. ФНС сократила перечень междокументальных контрольных соотношений для 6-НДФЛ

Письмо ФНС России от 26.06.2023 № БС-4-11/8049@

Комментарий эксперта

Начиная с представления расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года, ведомство отменило междокументальное контрольное соотношение № 2.1

Данное соотношение показывало, что разница строк 160 и 190 должна была быть меньше или равна данным в карточке расчетов с бюджетом налогового агента.

6НДФЛ, КРСБ НА	2.1	строка 160 – строка 190 <, = данные КРСБ НА (уплачено НДФЛ с указанием «Назначение платежа», относящегося к данному отчетному периоду с начала налогового периода без учета поступлений по контрольной работе)	ст. 123, ст. 226, ст. 231, ст. 23, ст. 24 НК РФ	если строка 160 – строка 190 > данные КРСБ НА (уплачено НДФЛ с начала налогового периода), то возможно не перечислена сумма налога в бюджет	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить НА требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или О внесении соответствующих исправлений
----------------------	-----	--	---	---	---



Консультирование по вопросам расчета заработной платы

Кадровый учет

1. Особенности направления в командировку на территории, где есть вероятность заражения чумой

Постановление Главного государственного санитарного врача РФ от 24.05.2023 № 6 «О дополнительных мерах по профилактике чумы в Российской Федерации», документ вступает в силу 04.07.2023

Комментарий эксперта

Постановление регулирует дополнительные меры по профилактике чумы. При направлении работников в регионы с природными очагами чумы работодатель обязан уведомить об этом работника и провести инструктаж по следующим вопросам:

- наличие природных очагов чумы в местах предполагаемого пребывания;
- меры профилактики и индивидуальной защиты;
- действия при подозрении на заболевание чумой;

- первичные противоэпидемические мероприятия в случаях обнаружения больных с подозрением на чуму.

К регионам с природными очагами чумы относятся: территории Калмыкии, Астраханской, Волгоградской, Ростовской областей, Дагестана, Ингушетии, Кабардино-Балкарской, Карачаево-Черкесской, Чеченской Республики, Ставропольского, Забайкальского края, Республик Алтай и Тыва.

Обращаем внимание, что на текущий момент официального объявления чумы в указанных регионах нет, и такие профилактические меры вводят практически ежегодно. Обязанность подобного инструктажа существовала у работодателя и ранее, но периодически об этом происходит напоминание на уровне Роспотребнадзора.

2. Вопрос лишения работника премии в связи с наложением дисциплинарного взыскания

Постановление Конституционного Суда РФ от 15.06.2023 № 32-П «По делу о проверке конституционности ч. 2 ст. 135 и ч.1 ст. 193 Трудового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки Е.В. Царегородской»

Комментарий эксперта

Суть вопроса сводится к следующему: из-за вынесения дисциплинарного взыскания работника лишили ряда премий на весь период его действия.

Конституционный Суд признал такой подход неверным, а также указал, что ч. 2 ст. 135 ТК РФ не соответствует главному закону РФ в той мере, в какой она позволяет на локальном уровне произвольно вводить правила расчета отдельных выплат, входящих в состав зарплаты, и тем самым без учета качества работы снижать размер зарплаты сотрудника, имеющего дисциплинарное взыскание.

Ввиду этого Конституционный Суд постановил привести содержание Трудового кодекса РФ в части, относящейся к дисциплинарным взысканиям, в соответствии с требованиями Конституции.

До внесения соответствующих изменений в Трудовой кодекс РФ работодателям надлежит придерживаться следующих правил:

1. Применение к сотруднику взыскания должно учитываться при начислении тех премий, которые предоставляются за период, когда к лицу было применено взыскание.
2. Наличие дисциплинарного взыскания не может служить основанием для лишения этого работника на весь срок действия взыскания стимулирующих выплат, входящих в состав его заработной платы.
3. Нельзя лишать работника компенсационных выплат при вынесении дисциплинарного взыскания (например, компенсации питания или полиса ДМС).
4. Нельзя лишать работника той части стимулирующих выплат, которые зависят от выполнения работником труда, но не зависят от критериев соблюдения дисциплины.
5. Снижение премии не может быть более чем на 20% от всей суммы месячной заработной платы за нарушение дисциплины.

6. Лишить премии за дисциплинарный проступок можно только в том месяце, в котором к работнику применено взыскание, с учетом ограничений в 20%.

Обращаем внимание, что, независимо от форм собственности, решение Конституционного Суда РФ подлежит обязательному исполнению всеми организациями независимо от форм собственности.

Рекомендуем провести анализ ваших ЛНА, регулирующих вопросы премирования работников, и привести их в соответствие с указанными выше требованиями.

В случае несоблюдения требований, содержащихся в постановлении КС РФ от 15.06.2023 № 32-П, есть риск негативных последствий для работодателя в случае обращения работника с жалобой в суд.

3. Воинский учет: срок уведомления о приеме и увольнении работников, подлежащих воинскому учету

Федеральный закон от 14.04.2023 № 127-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Комментарий эксперта

Напоминаем, что Федеральным законом от 14.04.2023 № 127-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» внесены изменения в срок подачи работодателем сведений о работниках, подлежащих воинскому учету.

Установлены следующие сроки:

- на запрос военного комиссариата в отношении граждан, состоящих на воинском учете, а также не состоящих, но обязанных состоять на воинском учете – в течение двух недель с даты получения такого запроса;
- на запрос, связанный с уточнением сведений для формирования реестра воинского учета – в течение трех дней;
- об изменении любых сведений, необходимых для воинского учета работника – в течение пяти календарных дней с даты изменения;
- сведения о случаях выявления граждан, не состоящих на воинском учете, но обязанных состоять на воинском учете – в течение трех рабочих дней.

Исходя из буквального толкования ст. 4 ФЗ №127, что «в обеспечение работниками воинской обязанности работодатель обязан направлять необходимые для ведения воинского учета сведения о гражданах, состоящих на воинском учете, а также не состоящих, но обязанных состоять на воинском учете, в течение пяти дней со дня изменения соответствующих сведений», нет однозначного понимания, относится ли данный срок уведомления к приему и увольнению работника, подлежащего воинскому учету.

Ввиду этого возникла двойственная ситуация, когда прямого указания на изменения срока для предоставления в военный комиссариат информации по указанным мероприятиям нет, то есть остается двухнедельный срок. С другой стороны, прием и увольнение также можно рассматривать как изменение существующих сведений.

Кроме того, в проекте постановления Минобороны на текущий момент предусматривается срок подачи указанных сведений в течение пяти рабочих дней (проект постановления «О внесении изменений в Положение о воинском учете», ID проекта 04/12/06-23/00138886): «в п. 32 слова "в двухнедельный срок" заменить словами "в течение пяти рабочих дней с даты принятия (поступления) или увольнения (отчисления) граждан с работы (из образовательных организаций)"».

Ввиду всего вышесказанного, а также с учетом отсутствия четкого указания на сроки подачи данных по приему и увольнению в Федеральном законе от 14.04.2023 № 127-ФЗ, во избежание двоякого толкования сроков со стороны военных комиссариатов и, как результат, возникновения претензий к работодателю, рекомендуем рассмотреть возможность отправки сведений о приеме и увольнении работников, подлежащих воинскому учету, в течение пяти календарных дней.



Консультирование по вопросам управления персоналом и кадрового делопроизводства

Валютный контроль

1. Резидентам разрешено осуществлять валютные операции, связанные с предоставлением иностранной валюты по договорам займа, в пользу нерезидентов, которые не являются иностранными лицами, связанными с недружественными государствами

Выписка из решения подкомиссии Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации от 21.06.2023 года № 171/1 (доведена Минфином России 23.06.2023 № 05-06-10/ВН-29781)

Комментарий эксперта

Правительственная комиссия разрешила резидентам до 30.09.2023 включительно осуществлять валютные операции, связанные с предоставлением иностранной валюты по договорам займа, в пользу нерезидентов, не являющихся иностранными лицами, связанными с иностранными государствами, которые совершают в отношении РФ, российских юридических и физических лиц недружественные действия (также если такие иностранные лица имеют гражданство этих государств, местом их регистрации, преимущественного ведения хозяйственной деятельности или преимущественного извлечения прибыли от деятельности являются эти государства), и иностранным лицам, которые находятся под контролем указанных иностранных лиц, независимо от места их регистрации или места преимущественного ведения ими хозяйственной деятельности.

Решение принято на основании п. 16 правил, утвержденных постановлением Правительства от 06.03.2022 № 295.

Противодействие легализации доходов, полученных преступным путем

1. Уточнены особенности отнесения ИП к субъектам Закона о ПОД/ФТ при купле-продаже недвижимого имущества

Письмо Росфинмониторинга от 19.05.2023 № 01-01-68/11993 «Об отнесении индивидуальных предпринимателей к субъектам Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ»

Комментарий эксперта

ИП, оказывающие посреднические услуги при осуществлении сделок купли-продажи недвижимого имущества (ОКВЭД 68.31.1 «Предоставление посреднических услуг при купле-продаже недвижимого имущества за вознаграждение или на договорной основе»), включены в перечень лиц, обязанных принимать меры, направленные на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения (ст. 5 Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»; далее – Закон 115-ФЗ).

При этом принадлежность ИП к субъектам Закона 115-ФЗ определяется исходя из условий и характера деловых отношений, возникающих в рамках заключенных договоров и/или вытекающих из таковых, в том числе и при отсутствии соответствующего кода ОКВЭД.

Если ИП оказывает посреднические услуги при осуществлении сделок купли-продажи недвижимого имущества, он является субъектом Закона 115-ФЗ, на него в полной мере будут распространяться его требования, в том числе и в части постановки на учет в Росфинмониторинге.

В то же время осуществление деятельности по купле-продаже собственного имущества не является основанием для отнесения ИП к субъектам Закона 115-ФЗ, следовательно, в данном случае его требования на них не распространяются.

Арбитраж

1. КС РФ запретил оплачивать сверхурочную работу исключительно исходя из тарифной ставки или оклада без начисления компенсационных и стимулирующих выплат

Постановление Конституционного Суда РФ от 27.06.2023 № 35-П «По делу о проверке конституционности положений ч. 1 ст. 152 Трудового кодекса Российской Федерации и абз. 2 постановления Правительства РФ «О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночные времена» в связи с жалобой гражданина С.А. Иваниченко»

Комментарий эксперта

КС РФ признал положения ч. 1 ст. 152 ТК РФ частично не соответствующими Конституции РФ и запретил работодателям оплачивать сверхурочную работу исходя из одной лишь составляющей части заработной платы работника (из тарифной ставки или оклада) без начисления компенсационных и стимулирующих выплат.

КС РФ исходил из того, что предусмотренные в рамках конкретной системы оплаты труда компенсационные и стимулирующие выплаты, начисляемые к тарифной ставке либо окладу (должностному окладу) работника, являются неотъемлемой частью оплаты его труда и должны начисляться за все отработанное работником время. В ином случае работник при расчете оплаты за сверхурочную работу лишается права на получение соответствующих дополнительных выплат, что влечет недопустимое снижение причитающегося ему вознаграждения за труд по сравнению с оплатой за аналогичную работу, но в пределах установленной продолжительности рабочего времени.

КС РФ также обязал внести в действующее правовое регулирование необходимые изменения, в частности предусмотреть конкретный порядок определения размера повышенной оплаты за сверхурочную работу.

До внесения изменений КС РФ определил следующий порядок оплаты труда привлеченного к сверхурочной работе работника, заработка которого включает в себя компенсационные и стимулирующие выплаты:

- время, отработанное в пределах установленной для работника продолжительности рабочего времени, оплачивается из расчета тарифной ставки или оклада (должностного оклада) с начислением всех дополнительных выплат, предусмотренных системой оплаты труда, причем работнику должна быть гарантирована заработка плата в размере не ниже МРОТ без учета дополнительных выплат за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных;
- время, отработанное сверхурочно, оплачивается сверх заработной платы, начисленной работнику за работу в пределах установленной для него продолжительности рабочего времени, из расчета полуторной (за первые два часа) или двойной (за последующие часы) тарифной ставки или оклада (должностного оклада) с начислением всех компенсационных и стимулирующих выплат, предусмотренных системой оплаты труда, на одинарную тарифную ставку или одинарный оклад (должностной оклад).

2. ФНС направила обзор правовых позиций КС РФ и ВС РФ по вопросам налогообложения за первый квартал 2023 года

Письмо ФНС России от 31.05.2023 № БВ-4-7/6781 «О направлении Обзора правовых позиций, выраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в первом квартале 2023 года по вопросам налогообложения»

Комментарий эксперта

В Обзоре приведены правовые позиции высших судебных инстанций, которые будут использованы налоговыми органами в работе. Приведем наиболее интересные из них:

- Контролирующему лицу, в отношении которого в рамках дела о банкротстве рассматривается вопрос о его привлечении к субсидиарной ответственности, должно быть обеспечено право на судебную защиту посредством рассмотрения компетентным судом его возражений относительно обоснованности требования кредитора, в том числе требования уполномоченного (налогового) органа, основанного на результатах проведенных в отношении должника мероприятиях налогового контроля (п.16 Письма, Определения ВС РФ от 01.03.2023 № 303-ЭС22-22958 по делу № А51-5236/2022, от 01.03.2023 № 310-ЭС19-28370 по делу № А54-2037/2017).
- Законодательство о наличных расчетах в РФ в ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ специально не выделяется, вследствие чего для него не установлено особого срока давности привлечения к административной ответственности, отличающегося от 2 месяцев. Правонарушения, совершенные обществом, не могут быть квалифицированы в качестве дляящихся (п.18 Письма, Определение ВС РФ от 15.02.2023 № 309-ЭС22-18349 по делу № А47-12975/2021).
- Обжалование решений (актов) государственных органов во внесудебном (административном) порядке в вышестоящем государственном органе (п. 2 ст. 138 НК РФ) не должно блокировать возможность их судебного оспаривания по мотиву пропуска трехмесячного срока на обращение в суд (ч. 4 ст. 198 АПК РФ; п. 2 Письма, Постановление КС РФ от 31.01.2023 № 5-П).
- Суд вправе исходить из предположения о том, что виновные действия (бездействие) контролирующих лиц привели к невозможности исполнения обязательств перед кредитором, если установит недобросовестность поведения контролирующих лиц в процессе, например, при отказе или уклонении контролирующих лиц от предоставления суду характеризующих хозяйственную деятельность должника доказательств, от дачи пояснений либо их явной неполноте, если иное не будет следовать из обстоятельств дела (п. 3 Письма, Постановление КС РФ от 07.02.2023 № 6-П).
- Действия лиц, формально состоящие в получении необоснованного возмещения НДС из бюджета (направленные на таковое), могут при определенных обстоятельствах, в том числе выявленных в ходе проведения мероприятий налогового контроля, привести к квалификации их действий как хищения, которое, хотя и совершается в этом случае путем создания видимости участия в налоговых правоотношениях, по объективным признакам отличается от соответствующих налоговых правонарушений (преступлений) (п. 5 Письма, Определение КС РФ от 09.03.2023 № 477-О).
- То обстоятельство, что расходы на приобретение долей в уставном капитале были понесены организацией в период применения упрощенной системы налогообложения, не является препятствием для их последующего учета при исчислении налога на прибыль после перехода лица на общую систему налогообложения, поскольку такое ограничение не предусмотрено законом (ст. 270, 346.25 НК РФ; п.7 Письма, Определение ВС РФ от 31.01.2023 № 308-ЭС22-21205 по делу № А32-30180/2021 (ООО «Абитерно» против ИФНС России № 5 по г. Краснодару)).

- Выплачиваемые иностранной организации доходы, признаваемые доходами от источников в РФ в соответствии с положениями гл. 25 НК РФ, в том числе не подлежащие налогообложению в РФ, отражаются в представляемом налоговым агентом налоговом расчете (п.8 Письма, Решение ВС РФ от 30.03.2023 по делу № АКПИ23-19 (ООО «Чебулинское» против ФНС)).
- Выводы судов о том, что отдельные помещения в нежилом здании не должны рассматриваться в качестве офисных для целей налогообложения в силу своего «вспомогательного» назначения, противоречат целевому толкованию положений ст. 378.2 НК РФ, в том числе выработанному в судебной практике, поскольку кредитная организация осуществляет хозяйственную (предпринимательскую) деятельность, направленную на извлечение прибыли посредством использования офисных помещений (п.9 Письма, Определение СК по экономическим спорам ВС РФ от 09.03.2023 № 305-ЭС22-23165 по делу № А40-276692/2021 (ПАО «Сбербанк России» против Госинспекции по контролю за использованием объектов недвижимости г. Москвы и ГБОУ Москвы «Московский контрольно-мониторинговый центр недвижимости»)).
- Законом не предусмотрены такие условия для применения пониженной ставки земельного налога для объектов, указанных в абз. 3 пп.1 п.1 ст. 394 НК РФ, как выделение из сооружений, находящихся на земельном участке, непосредственных объектов инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса и формирование самостоятельного земельного участка под этими объектами (п.10 Письма, Определение СК ВС РФ от 21.03.2023 № 305-ЭС22-24825 по делу № А41-88082/2021 (АО «Пансионат с лечением "Солнечная Поляна"» против МИФНС России № 22 по МО));
- Законодатель связывает необходимость регистрации гражданина в качестве ИП с осуществлением им предпринимательской деятельности, о наличии которой в действиях гражданина может свидетельствовать, в частности, приобретение имущества с целью последующего извлечения прибыли от его использования и реализации (п.12 Письма, Определение ВС РФ от 08.02.2023 № 48-КАД22-18-К7 по делу № 2а-2595/2021);
- само по себе наличие в ЕГРИП записи о том, что гражданин является ИП, и отсутствие у налогового органа сведений о принятом решении о признании его банкротом не могут возлагать на него обязанность по уплате страховых взносов, так как он не относится к лицам, поименованным в пп. 2 п.1 ст. 419 НК РФ (п.15 Письма, Определение ВС РФ от 15.03.2023 № 47-КАД22-7-К6 по административному делу № 2а-6835/2021).

Административная ответственность

1. С 01.09.2023 года устанавливается административная ответственность за распространение рекламы в Интернете без идентификатора

Федеральный закон от 24.06.2023 № 274-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»

Комментарий эксперта

Вводится административная ответственность за нарушения при распространении рекламы в Интернете.

Распространение рекламы в Интернете без присвоенного оператором рекламных данных соответствующей рекламе идентификатора рекламы или нарушение требований к его размещению будет наказываться штрафом (ч. 16 ст. 14.3 КоАП РФ):

- на граждан – от 30 000 до 100 000 рублей;
- на должностных лиц – от 100 000 до 200 000 рублей;
- на юридических лиц – от 200 000 до 500 000 рублей.

Кроме того, неисполнение обязанности по предоставлению информации в Роскомнадзор, нарушение установленных сроков или предоставление неполной, недостоверной, неактуальной информации будет наказываться штрафом (ч. 15 ст. 14.3 КоАП РФ):

- на граждан – от 10 000 до 30 000 рублей;
- на должностных лиц – от 30 000 до 100 000 рублей;
- на юридических лиц – от 200 000 до 500 000 рублей.

Изменения вступают в силу с 01.09.2023.

2. Установлены штрафы в размере до 700 000 рублей за незаконное использование иностранных мессенджеров

Федеральный закон от 24.06.2023 № 277-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»

Комментарий эксперта

В конце 2022 года приняли поправки, запрещающие отдельным категориям юридических лиц использовать иностранные мессенджеры (ч. 8 ст. 10 Федерального закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации») для:

- передачи платежных документов;
- предоставления информации, содержащей:
 - персональные данные граждан РФ,
 - данные о переводах денежных средств в рамках применяемых форм безналичных расчетов,
 - сведения, необходимые для осуществления платежей,
 - сведения о счетах (вкладах) граждан РФ в банках.

Запрет действует (ч. 8 ст. 10 Федерального закона от 27.07.2006 № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»):

- при предоставлении государственных и муниципальных услуг, выполнении государственного или муниципального задания;
- для государственных компаний, государственных и муниципальных унитарных предприятий, публично-правовых компаний, хозяйственных обществ, в уставном капитале которых доля участия РФ, субъекта РФ, муниципального образования в совокупности превышает 50%;

- для кредитных организаций, некредитных финансовых организаций;
- субъектов национальной платежной системы.

Перечень запрещенных программ, утвержденный Роскомнадзором и опубликованный на официальном сайте <https://rkn.gov.ru>, включает 9 позиций, в том числе Telegram, Skype, Viber, WhatsApp, Microsoft Teams.

Изменениями в КоАП РФ за незаконное использование иностранных информационных систем и программ, которые используются для обмена электронными сообщениями исключительно между их пользователями и не предусматривают размещение общедоступной информации в Интернете или подключение к этим информационным системам и программам иных информационных систем, в случаях, предусмотренных законодательством РФ, может быть наложен штраф:

- на должностных лиц – от 30 000 до 50 000 рублей;
- на юридических лиц – от 100 000 до 700 000 рублей.

Изменения вступили в силу с 24.06.2023.

Комментарии для выпуска подготовили:



Евсеева Аксинья, Ольшевская Ольга, Тихонравова
Вероника, Мазур Юлия

СберРешения (ранее – Интеркомп) – лидер в области аутсорсинга бизнес-процессов и финансового консалтинга в России и СНГ.*

Уже 28 лет компания работает с крупнейшими российскими и международными организациями всех отраслей экономики. За это время в СберРешениях накоплен уникальный опыт, который позволяет предлагать клиентам оптимальный набор услуг, высокотехнологичные продукты и инновационные решения.

Компания является партнером мировых лидеров в сфере аутсорсинга и входит в экосистему Сбера.

Если у вас есть вопросы или предложения, пишите: info@sber-solutions.ru

*По итогам рэнкинга РАЕХ за 2022 год.