

## Обзор изменений законодательства

06.07-13.07.2020

### Ключевые новости недели:



Встречная проверка: в требовании может быть не указано конкретное мероприятие налогового контроля



Если работодатель перечислил зарплату за счет субсидии, НДФЛ необходимо удерживать



Конституционный Суд указал, что если недоимка признана безнадежной к взысканию только в связи поведением уполномоченных органов, а не в связи с противоправными действиями налогоплательщика, то недоимка не может быть взыскана на основании норм ГК РФ о взыскании вреда

# Бухгалтерский и налоговый учет

## 1. ФНС не допускает представления скан-образа банковской гарантии в целях возмещения НДС и акцизов

Письмо ФНС России от 28.04.2020 N EA-4-15/7166@

### Комментарий эксперта

ФНС рассмотрела обращение по вопросу возможности представления в налоговые органы банковских гарантий в виде электронных файлов в формате PDF, заверенных от имени банка усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного лица.

В письме ФНС пояснила, что представлять отсканированную гарантию в формате PDF, которая оформлена на бумаге с собственноручными подписями работников банка, не допускается. «Замена подлинника документа его электронным скан-образом (копией) не предусмотрена действующим законодательством и не соответствует понятию оригинала документа».

Поэтому «налоговыми органами не могут быть приняты в целях реализации норм статей 176.1, 184, 203.1, 204 Налогового кодекса Российской Федерации банковские гарантии в формате PDF, заверенные от имени банка усиленной квалифицированной электронной подписью уполномоченного лица».

## 2. Встречная проверка: в требовании может быть не указано конкретное мероприятие налогового контроля

Постановление АС Северо-Западного округа от 15.06.2020 по делу N A56-51770/2019

Постановление АС Северо-Западного округа от 04.06.2020 по делу N A56-101166/2019

### Комментарий эксперта

АС Северо-Западного округа рассмотрел два аналогичных спора.

Налогоплательщики отказывались исполнять требование налоговой о представлении документов на том основании, что требование представить документы о контрагенте незаконно потому, что в требовании не было указано мероприятие налогового контроля или указано «вне рамок налоговых проверок». Суд посчитал, что налоговики правомерно оштрафовали организации за непредставление документов по таким требованиям.

Суд указал: «в НК РФ нет запрета истребовать документы у контрагента вне рамок налоговых проверок, например, с целью проверить первичные документы либо выявить риски налоговых правонарушений. Тот факт, что в требовании не указано мероприятие налогового контроля, говорит о формальном нарушении при составлении документа».

Чтобы избежать спора с налоговыми органами, рекомендуем своевременно выполнять аналогичные требования о представлении документов (информации).

## 3. При приобретении товара в розницу без счета-фактуры вычет НДС невозможен

Письмо Минфина России от 25.06.2020 N 03-07-09/54634

### Комментарий эксперта

Минфин отметил, что в НК РФ нет особенностей принятия к вычету НДС по товарам, которые приобретены в розницу. Поэтому если бензин приобретен на АЗС, то без счета-фактуры вычет по НДС невозможен.

## **4. О ставке НДС при реализации не зарегистрированных в РФ медицинских изделий одноразового использования**

*Письмо Минфина России от 29.06.2020 N 03-07-14/55843*

### **Комментарий эксперта**

Ставка НДС в размере 10% применяется в отношении медицинских изделий реализуемых на территории РФ при наличии регистрационного удостоверения на медицинское изделие с указанием в нем кода ОКПД 2 и включении данного медицинского изделия в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 15.09.2008 N 688.

В отдельных случаях допускается реализация не зарегистрированных в Российской Федерации медицинских изделий одноразового использования, поименованных в перечне медицинских изделий, прилагаемом к Постановлению Правительства РФ от 03.04.2020 N 430 без получения разрешения Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения, если указанные изделия зарегистрированы в установленном порядке в стране-производителе.

При этом заявитель обязан в течение трех рабочих дней со дня ввоза в Российскую Федерацию незарегистрированных медицинских изделий направить в Федеральную службу по надзору в сфере здравоохранения сведения о сериях (партиях) ввезенных незарегистрированных медицинских изделий, в том числе о наименовании медицинского изделия, количестве, заводском номере (при наличии), номере серии (партии), дате производства (изготовления), сроке годности (эксплуатации) и об адресе места хранения.

Учитывая, что для медицинских изделий, указанных в пункте 10 постановления N 430, на период до 1 января 2021 года установлен особый порядок обращения на территории Российской Федерации (без регистрационного удостоверения при условии регистрации в стране-производителе), ставка по налогу на добавленную стоимость в размере 10% в может применяться при реализации не зарегистрированных в Российской Федерации медицинских изделий одноразового использования, при условии, что указанные медицинские изделия зарегистрированы в установленном порядке в стране-производителе и такие медицинские изделия одновременно поименованы в перечне, утвержденном постановлением N 688, и в перечне, прилагаемом к постановлению N 430.

## **Расчет заработной платы**

### **1. Если работодатель перечислил зарплату за счет субсидии, НДФЛ необходимо удерживать**

*Письмо ФНС от 6 июля 2020 г. N БС-4-11/10821@*

### **Комментарий эксперта**

Субъекты малого и среднего бизнеса, работающие в пострадавших из-за распространения коронавируса отраслях, могли получить субсидию на сохранение занятости и оплаты труда в апреле и мае. ФНС отметила, что зарплата, которую работодатель перечислил сотрудникам из сумм такой субсидии, облагается НДФЛ и взносами в общем порядке.

Напомним, что в рамках списания налогов и взносов для субъектов МСП предусмотрен нулевой тариф по взносам с выплат и вознаграждений, перечисленных физлицам в апреле, мае и июне. Таким образом, платить взносы не нужно, но удержать НДФЛ необходимо.

## **2. Оплата работникам тестирования на коронавирус не облагается НДФЛ**

*Письмо Минфина от 25 июня 2020 г. N 03-03-07/54757*

### **Комментарий эксперта**

Минфин разъяснил, что тестирование на коронавирус направлено на обеспечение нормальных условий труда, поэтому дохода в целях НДФЛ не возникает.

Кроме того, министерство еще раз отметило: затраты на тестирование на COVID-19 и антитела можно учесть в расходах по налогу на прибыль. Аналогичное разъяснение финансистов ФНС направляла для использования в работе.

## **3. Минтруд напомнил, когда можно продлить отпуск на время ухода за больным ребенком**

*Письмо Минтруда от 17 июня 2020 г. N 14-2/ООГ-8522*

### **Комментарий эксперта**

Если работник ухаживает за нетрудоспособным членом семьи во время ежегодного отпуска, период отдыха по общему правилу не продлевают. Больничный лист в этом случае выдают и оплачивают со дня, когда сотрудник должен приступить к работе. Минтруд отметил: отпуск все же можно продлить на дни больничного по уходу за членом семьи, если это предусмотрено в локальном нормативном акте.

Подобного подхода министерство придерживалось и ранее. Причем оно уточняло, что работодатель может также закрепить в коллективном договоре или локальном акте возможность оплатить дни больничного по уходу, которые совпадают с отпуском.

## **Судебная практика**

### **Арбитраж**

#### **1. Конституционный Суд указал, что если недоимка признана безнадежной к взысканию только в связи поведением уполномоченных органов, а не в связи с противоправными действиями налогоплательщика, то недоимка не может быть взыскана на основании норм ГК РФ о взыскании вреда**

*Постановление Конституционного Суда РФ от 02.07.2020 N 32-П «По делу о проверке конституционности пункта 1 статьи 15 и статьи 1064 Гражданского кодекса Российской Федерации, подпункта 14 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации и части первой статьи 45 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданина И. С. Машукова»*

### **Комментарий эксперта**

В отношении ИП было вынесено решение налогового органа о доначислении НДС на сумму 37 494 005 рублей пени в сумме 5 675 989 рублей и о назначении штрафа в размере 749 880,10 рублей. ИП обжаловал решение в суде, при этом действие, выставленного налоговиками требования, было приостановлено судом в качестве обеспечительных мер, но окончательное решение по делу об оспаривании решения о доначислении налогов было вынесено в пользу налогового органа.

Поскольку ИП не исполнил требование, налоговый орган обращался в суды для получения исполнительных документов в порядке приказного, искового и административно судопроизводства, но ему было отказано, сначала в связи с недостатками в поданных документах, а потом из-за истечения срока исковой давности. В результате налоговый орган принял решение о признании безнадежной к взысканию и списанию задолженности ИП по налогам, пеням и штрафам.

Постановление о возбуждении уголовного дела по ч. 2 ст. 198 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов» в отношении ИП было признано судом незаконным и необоснованным на том основании, что уголовное дело возбуждено за пределами срока давности уголовного преследования в нарушение п. 3 ч. 1 ст. 24 УПК РФ.

В этой ситуации прокурор обратился в городской суд с иском о взыскании материального ущерба, причиненного бюджетной системе Российской Федерации преступлением, которое, по его мнению, совершил И. С. Машуков на основании ч. 1 ст. 45 ГПК РФ. Суд удовлетворил требования прокурора в размере 37 494 005 рублей (т.е. в размере недоимки по налогу на добавленную стоимость), указав, что признание постановлений о возбуждении уголовного дела и о прекращении уголовного дела незаконными, а также списание недоимки как безнадежной к взысканию не свидетельствуют об отсутствии убытков, причиненных бюджетной системе РФ.

### **Позиция Конституционного Суда**

Принятие налоговым органом решения о признании недоимки и задолженности по пеням и штрафам безнадежной к взысканию и списание их в соответствии с правилами статьи 59 НК РФ и Порядком списания недоимки и задолженности по пеням, штрафам и процентам, признанных безнадежными к взысканию (утвержден приказом Федеральной налоговой службы от 2 апреля 2019 года N ММВ-7-8/164@), представляет собой отдельное (самостоятельное) основание прекращения налогового правоотношения (обязательства). Как ранее отмечал КС РФ, целью признания недоимки и задолженности по пеням и штрафам безнадежной к взысканию и их списания выступает в том числе освобождение от уплаты налога (Определение от 19 мая 2009 года N 757-О-О).

Следовательно, при упущениях органов, уполномоченных действовать в интересах казны, включая пропуски сроков, ошибки в применении надлежащих процедур и форм налогового (фискального) принуждения, которые стали причиной, по которой прекращено налогового обязательства, физическое лицо имеет законные основания ожидать, что причинение соответствующего вреда не будет ему вменено на основании норм гражданского законодательства о возмещении вреда (ст. 15 и ст. 1064 ГК РФ).

На основании вышеизложенного, КС РФ признал, что п. 1 ст. 15 и ст. 1064 ГК РФ не предполагают взыскания в искомом производстве с физического лица денежных средств в размере возникшей недоимки по налогу в порядке возмещения вреда, причиненного публично-правовому образованию неуплатой налога, если эта недоимка признана безнадежной к взысканию на основании законного (неотмененного) решения, принятие которого непосредственно обусловлено поведением уполномоченных органов и не связано с противоправными деяниями самого физического лица (налогоплательщика). Дело ИП подлежит пересмотру.



## **2. Верховный суд обобщил судебную практику по делам об административной ответственности за незаконное вознаграждение от имени юридического лица**

*Обзор судебной практики рассмотрения дел о привлечении к административной ответственности, предусмотренной статьей 19.28 КоАП РФ (опубликован на сайте <https://www.vsrif.ru>)*

### **Комментарий эксперта**

Согласно ст. 19.8 КоАП РФ незаконная передача (или предложение или обещание) от имени организации должностному лицу (или лицу, выполняющему управленческие функции в ЮЛ) денег, ценных бумаг или иного имущества за совершение в интересах данного юридического лица действия (бездействия) влечет наложение административного штрафа на юридических лиц в размере до 100-кратной суммы переданных (обещанных) денежных средств или иного имущества (в зависимости от размера взятки).

Верховный суд в Обзоре обратил внимание судов на следующие основные моменты:

- действия, образующие состав нарушения по ст. 19.28 КоАП РФ, признаются совершенными от имени юридического лица, если физическое лицо, их совершившее, представляет юридическое лицо в силу закона, иного правового акта, устава организации или доверенности. Например, если водитель предлагает взятку инспектору ГИБДД, это не образует состава, предусмотренного ст. 19.28 КоАП РФ, т.к. он действует в собственных интересах (п. 1 Обзора);
- привлечение физических лиц к уголовной ответственности за дачу взятки или передачу предмета коммерческого подкупа не освобождает юридическое лицо, от имени или в интересах которого совершены соответствующие незаконные действия, от административной ответственности, предусмотренной статьей 19.28 КоАП РФ (п. 7 Обзора);
- административная ответственность за совершение административных правонарушений, предусмотренных статьей 19.28 КоАП РФ, установлена в виде административного штрафа с применением дополнительного административного наказания в виде конфискации денег, ценных бумаг, иного имущества или стоимости услуг имущественного характера, иных имущественных прав (п. 10 Обзора).

## **3. Верховный Суд объяснил судам, как бороться с договорными процессами, направленными на легализацию доходов**

*Обзор по отдельным вопросам судебной практики, связанным с принятием судами мер противодействия незаконным финансовым операциям (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 08.07.2020)*

### **Комментарий эксперта**

По информации Верховного Суда РФ, в судебной практике встречаются факты обращения в суд при действительном отсутствии спора для получения исполнительных документов и вывода денежных средств за рубеж без соблюдения ограничений и правил, установленных законодательством. Для борьбы с этим явлением Верховный Суд РФ дал судам следующие разъяснения:

- суды вправе привлекать к участию в деле государственные органы, если обстоятельства дела свидетельствуют о наличии признаков легализации доходов, полученных незаконным путем (п. 1 Обзора);
- арбитражный суд (мировой судья) отказывает в принятии заявления о вынесении (выдаче) судебного приказа в случае, если обращение в суд с данным заявлением может быть

связано с намерением совершения незаконных финансовых операций (п. 2 Обзора);

- орган прокуратуры, уполномоченный орган (территориальное подразделение Росфинмониторинга), налоговый или таможенный орган вправе обратиться в суд с заявлением о пересмотре решения (определения, постановления) суда, судебного приказа по вновь открывшимся обстоятельствам, если эти обстоятельства указывают на нарушение участниками процесса законодательства в сфере противодействия легализации доходов, полученных незаконным путем, не были известны на момент рассмотрения спора и могут повлиять на исход дела (п. 3 Обзора);
- суд при рассмотрении спора, возникшего из гражданских правоотношений, вправе отказать в утверждении мирового соглашения, не принять признание иска ответчиком (признание стороной обстоятельств) и иные результаты примирения сторон, если имеются основания полагать, что лица, участвующие в деле, намерены совершить незаконную финансовую операцию при действительном отсутствии спора о праве между ними (п. 4 Обзора);
- выявление при разрешении экономических и иных споров, возникающих из гражданских отношений, обстоятельств, свидетельствующих о направленности действий участников оборота на приздание правомерного вида доходам, полученным незаконным путем, может являться основанием для вывода о ничтожности соответствующих сделок как нарушающих публичные интересы и для отказа в удовлетворении основанных на таких сделках имущественных требований, применении последствий недействительности сделок по инициативе суда (п. 6 Обзора);
- суд отказывает в удовлетворении требований, основанных на мнимой (притворной) сделке, совершенной в целях придания правомерного вида передаче денежных средств или иного имущества (п. 7 Обзора);
- требования, вытекающие из долговых обязательств (выдачи векселей), не подлежат удовлетворению, если судом установлено, что оформление долгового обязательства (выдача и предъявление векселя к оплате) направлено на приздание правомерного вида незаконным финансовым операциям (п.8 Обзора);
- обход участниками гражданского оборота положений законодательства в противоправных целях, связанных с совершением незаконных финансовых операций, может являться основанием для вывода о недействительности сделки и отказа в удовлетворении требований, предъявленных в суд в этих целях. Например, суд отказал в удовлетворении требования по банковской гарантии, т. к. установил, что спорная гарантия выдана банком на заведомо невыгодных условиях в целях обеспечения личного финансового интереса физических лиц, входивших в органы управления банком, в ущерб интересам банка. В такой ситуации предъявление иностранной компанией иска о взыскании соответствующей суммы по банковской гарантии было направлено на вывод активов банка его бывшими менеджерами за пределы Российской Федерации в условиях неблагоприятного финансового положения банка, в обход банковских правил и процедур контроля, предусмотренных Законом N 115-ФЗ, что в соответствии с п. 4 ст. 1, п. 3 ст. 10, п. 2 ст. 168 ГК РФ влечет недействительность банковской гарантии и отказ в удовлетворении требований, предъявленных в суд для достижения указанных противоправных целей;
- суд отказывает в признании и приведении в исполнение решения иностранного суда (иностранный арбитражного решения), в выдаче исполнительного листа на принудительное исполнение решения третейского суда, если действительной целью обращения в суд являлось создание видимости гражданско-правового спора и получение формального основания для перечисления денежных средств, в том числе из РФ в иностранные юрисдикции (п. 10 Обзора). Например, в одном из дел было приведено в исполнение Решение иностранного суда о взыскании с российской организации 235 миллионов рублей. Росфинмониторинг подал кассационную жалобу на основании п. 7 ч. 1 ст. 244 АПК РФ, указав на следующие нарушения публичного порядка:
  - в течение 2015 – 2016 годов должнику 5 раз отказано в открытии банковского счета в российских банках.

- контрагенты организации-должника также совершают сомнительные сделки, имеющие транзитный характер, кредитными организациями им также неоднократно отказывалось в открытии счетов и (или) в совершении операций\$
- российская организация-должник является юридическим лицом, имеющим признаки «фирмы-однодневки», поскольку она зарегистрирована менее чем за один год до вынесения решения иностранного суда, внесенные в государственный реестр сведения о ее адресе признаны недостоверными, руководитель имеет признаки номинальности.

Кассационная инстанция отменила решение о приведении в исполнение решения иностранного суда, и направила дело на новое рассмотрение. При новом рассмотрении заявитель отказался от требований.

## Миграционный учет

### 1. МВД России актуализировало регламенты предоставления госуслуг по выдаче иностранным гражданам и лицам без гражданства разрешений на временное проживание в РФ, а также по выдаче и замене вида на жительство в РФ

Приказ МВД России от 08.06.2020 N 407 «Об утверждении Административного регламента Министерства внутренних дел Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по выдаче иностранным гражданам и лицам без гражданства разрешения на временное проживание в Российской Федерации, а также форм отметки и бланка документа о разрешении на временное проживание в Российской Федерации»

Приказ МВД России от 11.06.2020 N 417 «Об утверждении Административного регламента Министерства внутренних дел Российской Федерации по предоставлению государственной услуги по выдаче иностранным гражданам и лицам без гражданства вида на жительство, замене иностранным гражданам и лицам без гражданства вида на жительство в Российской Федерации»

#### Комментарий эксперта

Регламентами установлен порядок предоставления соответствующих государственных услуг, а именно:

- приведены перечни представляемых заявителями документов;
- утверждены сроки и последовательность административных процедур (действий) подразделений по вопросам миграции территориальных органов МВД России на региональном и районном уровнях;
- приведена информация о размерах государственной пошлины, установленной НК РФ;
- признаны утратившим силу прежние регламенты – Приказ МВД России от 27 ноября 2017 г. N 891 и Приказ МВД России от 9 ноября 2017 г. N 846.

Оба Регламента вступают в силу с 18.07.2020 года.



# Коронавирус

## 1. В Москве продолжается смягчение режима повышенной готовности

Указ Мэра Москвы N 77-УМ от 09.07.2020 «О внесении изменений в указ Мэра Москвы от 8 июня 2020 г. N 68-УМ»

### Комментарий эксперта

С 13 июля 2020 года сняты ограничения, введенные ранее, в том числе, возобновилось проведение зрелищных и культурно-досуговых мероприятий в зданиях, строениях, сооружениях (помещениях в них) без использования посадочных мест. При этом количество посетителей таких мероприятий не может превышать 50% от общей вместимости места их проведения при условии соблюдения социального дистанцирования.

С 1 августа 2020 года:

- возобновляется проведение зрелищных и культурно-досуговых мероприятий (показ кинофильмов, проведение концертов, представлений, спектаклей и иных подобных мероприятий) в зданиях, строениях, сооружениях (помещениях в них), в которых не более 3000 посадочных мест;
- возобновляется работа кружков и секций программы «Московское долголетие» на открытом воздухе.

Снятие ограничений не распространяется на:

- проведение публичных мероприятий, а также массовых зрелищных и культурно-досуговых мероприятий;
- курение кальянов в ресторанах, барах, кафе и иных общественных местах;
- соблюдение работодателями требований по обеспечению измерения температуры тела работников;
- использование средств индивидуальной защиты органов дыхания (маски, респираторы) и рук (перчатки) в случаях посещения зданий, строений, сооружений (помещений в них), нахождения в транспорте общего пользования, на объектах инфраструктуры железнодорожного транспорта, в легковом такси, в транспортном средстве, осуществляющем перевозки пассажиров и багажа по заказу.

При нахождении на улице гражданам рекомендуется использовать средства индивидуальной защиты органов дыхания (маски, респираторы), а также соблюдать социальную дистанцию.

## Комментарии для выпуска подготовили:



**Галина Круглова**

Бухгалтерский и налоговый учет



**Вероника Тихонравова**

Судебная практика



**Наталья Кузьмина**

Расчет заработной платы



**Вероника Тихонравова**

Миграционный учет

---

**СБЕР Решения – основатель практики аутсорсинга бизнес-процессов в России и СНГ.\***

Уже 25 лет компания работает с частными и государственными организациями различных отраслей. За это время в СБЕР Решениях накоплен уникальный опыт, который позволяет предлагать клиентам оптимальный набор услуг, высокотехнологичные продукты и инновационные решения. Наши сервисы помогают бизнесу развиваться. СБЕР Решения являются партнерами мировых лидеров в сфере аутсорсинга. Входит в Группу Сбербанка.

---

Если у вас есть вопросы или предложения, пишите: [info@sber-solutions.ru](mailto:info@sber-solutions.ru)

\*СБЕР Решения созданы на базе ГК «Интеркомп», основанной в 1994 году.