#

Общество с ограниченной ответственностью

 **«Консалтинговая фирма «Эталон»**

Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Московский, д. 17, стр. 1, пом. 15

E-mail: info@gketalon.ru, www.etalon-company.ru, тел./факс: (8352) 45-00-55

ИНН/КПП 2130031282/213001001, р/с 40702810975000000723 в

Чувашском отделении № 8613 ПАО «Сбербанк России»,

****БИК 049706609, к/с 30101810300000000609

**AUDIT ADVISORY GROUP, Advisory Firm «Etalon» Ltd,**

428000, Chuvashia, Cheboksary, Moskovski avenue, 17/1, E-mail: info@gketalon.ru,

www. etalon-company.ru, : (8352) 45-00-55

**Оглавление информационного письма за Январь 2023 года**

 [1](#_Toc133498705)

[*Обзор изменений законодательства и судебной практики.* 1](#_Toc133498706)

[1.1. Налог на прибыль 1](#_Toc133498707)

[1.2. Налог на добавленную стоимость 16](#_Toc133498708)

[1.3. НДФЛ 25](#_Toc133498709)

[1.4. Страховые взносы 31](#_Toc133498710)

[1.5. Налог на имущество 33](#_Toc133498711)

[1.6. Применение ККТ 35](#_Toc133498712)

[1.7. Единый налоговый счет 35](#_Toc133498713)

[1.8. Земельный налог 36](#_Toc133498714)

[1.9. УСН и патентная система налогообложения 36](#_Toc133498715)

[1.10. Первая часть НК РФ 40](#_Toc133498716)

[1.11. Трудовое законодательство 45](#_Toc133498717)

# ***Обзор изменений законодательства и судебной практики.***

* 1. **Налог на прибыль**
1. **В 2022 году налогоплательщики, которые попали под санкции, могут применять нулевую ставку налога на прибыль к доходу от реализации акций российских организаций при условии, что они находились у данных налогоплательщиков в собственности хотя бы год.**

**Можно не учитывать в расходах нереализованную отрицательную курсовую разницу, возникшую в 2022 г.**

**Уточнен порядок применения льготной ставки по налогу на прибыль в федеральной части для участников СПИК. Отдельные изменения касаются учета банками в 2022-2024 гг. курсовых разниц. Эти изменения вступят в силу с 1 января 2023 г.**

**На 2023 г. продлен переходный период для налоговых агентов по НДФЛ, в течение которого в целях применения прогрессивной ставки они не должны определять консолидированную налоговую базу.**

**На 2023 г. продлены ограничения по реализации прав, принадлежащих контролируемой иностранной компании как акционеру (участнику) организации.**

*Федеральный закон от 28 декабря 2022 г. N 523-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"*

Закон вступает в силу с 19 декабря 2022 г., за исключением пункта 4 статьи 1, абзацев третьего и четвертого пункта 2 статьи 3, вступающих в силу с 1 января 2023 г.

1. **Налогоплательщик (концессионер) вправе до 01.01.2023 применять к основной норме амортизации специальный коэффициент, но не выше 3, в отношении амортизируемых основных средств, переданных в концессию и использованных в сфере водоснабжения и водоотведения по перечню, установленному Правительством Российской Федерации, только при условии, что указанный объект амортизируемого имущества до 01.01.2018 не эксплуатировался (то есть не был введен в эксплуатацию).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 09 января 2023 г. N 03-03-06/1/36*

1. **Расходы в виде страховых взносов, исчисленных в том числе с выплат к профессиональным (юбилейным) и праздничным датам, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, учитываются в составе прочих расходов на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 09 января 2023 г. N 03-03-06/3/121*

1. **Расходы в виде сумм налогов (в том числе косвенных) и сборов, уплаченных на территории иностранного государства в соответствии с законодательством этого государства, могут быть учтены налогоплательщиком при определении налоговой базы в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ.**

**При этом налоги, по которым НК РФ напрямую предусматривает порядок устранения двойного налогообложения путем зачета налога, уплаченного на территории иностранного государства (например, статьи 311 и 386.1 НК РФ), при уплате соответствующего налога в Российской Федерации, учету в составе расходов при расчете налога на прибыль организации не подлежат.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 09 января 2023 г. N 03-03-06/1/164*

1. **Порядок учета субсидий для целей налога на прибыль организаций, за исключением субсидий, указанных в статье 251 главы 25 НК РФ либо полученных в рамках возмездного договора, установлен пунктом 4 1 статьи 271 НК РФ.**

**Согласно порядку субсидии, полученные на компенсацию ранее произведенных расходов, не связанных с приобретением, созданием, реконструкцией, модернизацией, техническим перевооружением амортизируемого имущества, приобретением имущественных прав, или недополученных доходов, учитываются единовременно на дату их зачисления.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 января 2023 г. N 03-03-06/1/644*

1. **В случае ликвидации организации-должника датой признания его задолженности перед налогоплательщиком безнадежной для целей налогообложения прибыли будет признаваться дата внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации такого юридического лица в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц.**

**Каждое из перечисленных в пункте 2 статьи 266 НК РФ оснований для признания задолженности безнадежной является самостоятельным.**

**В случае наличия нескольких оснований для признания задолженности безнадежной она признается таковой в том периоде, в котором возникло первое по времени основание для признания задолженности безнадежной.**

**Следовательно, по истечении срока исковой давности, определяемого в соответствии с положениями ГК РФ, дебиторская задолженность должника, признанного банкротом, но еще не исключенного из ЕГРЮЛ, может быть признана безнадежным долгом и учтена в составе внереализационных расходов отчетного периода в котором истекает срок исковой давности (пункт 7 статьи 272 НК РФ).**

**Любая задолженность, признанная безнадежной по основаниям, указанным в пункте 2 статьи 266 НК РФ, может быть списана за счет сформированного резерва по сомнительным долгам, а если сумма указанного резерва недостаточна, непосредственно в составе внереализационных расходов. При этом не обязательно, чтобы такая задолженность участвовала в формировании сумм резерва по сомнительным долгам.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 января 2023 г. N 03-03-06/1/648*

1. **НК РФ не устанавливает конкретный перечень документов, которые подтверждают произведенные расходы, тем самым не ограничивает налогоплательщика в вопросе подтверждения правомерности учета соответствующих расходов.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 января 2023 г. N 03-03-06/1/705*

По вопросу приравнивания скан/электронных/факсимильных копий документов к оригиналам таких документов сообщается, что данный вопрос рассматривается в проекте федерального закона N 1173189-7 "О внесении изменений в Федеральный закон "Об информации, информационных технологиях и о защите информации" и отдельные законодательные акты Российской Федерации", принятом Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации в первом чтении 06.04.2022.

1. **В случае применения нулевой ставки при формировании налоговой базы по налогу на прибыль от деятельности, связанной с реализацией сельхозпродукции, может возникнуть необходимость распределения расходов, которые одновременно относятся и к указанной деятельности, и к иной деятельности налогоплательщика.**

**Допускается использовать несколько способов распределения расходов:**

**- сумма расходов, сложившаяся за месяц, распределяется пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов за каждый месяц и затем суммируется нарастающим итогом с начала налогового периода до отчетной даты в составе соответствующей налоговой базы по каждому виду деятельности;**

**- общая сумма расходов исчисляется нарастающим итогом с начала года на отчетную дату и распределяется по удельному весу доходов, полученных от различных видов деятельности в общей сумме выручки, исчисленной нарастающим итогом.**

**НК РФ не требует использовать единую методику распределения расходов при реализации сельхозпродукции для применения нулевой ставки по налогу на прибыль.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 11 января 2023 г. N СД-4-3/141@*

1. **Для целей применения подпункта 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ на 1 марта 2022 года кредитором по долговому обязательству, вытекающему из договора займа (кредита), должна являться иностранная организация.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 12 января 2023 г. N 03-03-06/1/1194*

1. **Временный порядок учета курсовых разниц, установленный Законом N 67-ФЗ и уточненный Законом N 523-ФЗ, касается требований (обязательств) налогоплательщика, выраженных в иностранной валюте и не касается переоценки валютных ценностей.**

**Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие у налогоплательщика в 2022 году при переоценке иностранной валюты в безналичной форме (безналичные денежные средства на валютных счетах в банках) подлежат учету при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций на последнее число текущего месяца и (или) на дату перехода права собственности на такое имущество в зависимости от того, что произошло раньше.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 13 января 2023 г. N 03-03-06/1/1636*

1. **По вопросу о начислении амортизации на объекты основных средств в целях исчисления налога на прибыль организаций при переходе с нелинейного метода начисления амортизации на линейный следует руководствоваться письмом Минфина России от 21.07.2014 N 03-03-РЗ/35549.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 января 2023 г. N 03-03-06/1/2063*

1. **Если авиабилет приобретен в бездокументарной форме (электронный билет), то оправдательными документами, подтверждающими расходы на приобретение авиабилета для целей налогообложения, является сформированная автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета), в которой указана стоимость перелета, соответствующая требованиям статьи 252 НК РФ и Закона N 63-ФЗ "Об электронной подписи".**

**НК РФ не устанавливает конкретный перечень документов, которые подтверждают произведенные расходы, тем самым не ограничивает налогоплательщика в вопросе подтверждения правомерности учета соответствующих расходов.**

**При этом организация должна подтвердить потребление услуги воздушной перевозки любыми документами, напрямую или косвенно подтверждающими факт перевозки работника.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 января 2023 г. N 03-03-06/1/2011*

1. **По вопросу о начислении амортизации на объекты основных средств в целях исчисления налога на прибыль организаций при переходе с нелинейного метода начисления амортизации на линейный следует руководствоваться письмом Минфина России от 21.07.2014 N 03-03-РЗ/35549.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 января 2023 г. N 03-03-06/1/2063*

1. **Налогоплательщик в рамках применения нормы пп.2.1. п.1 ст. 268 НК РФ вправе уменьшить определенный доход на соответствующую величину ранее внесенного им вклада в виде денежных средств в имущество организации.**

**Согласно п.2 ст. 268 НК РФ, если цена приобретения (создания) имущества (имущественных прав), указанного в пп. 2, 2.1 и 3 п. 1 ст. 268 НК РФ, с учетом расходов, связанных с его приобретением и реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения.**

**В случае если сумма, определяемая исходя из цены приобретения доли, расходов, связанных с ее приобретением и реализацией, и соответствующей величины вклада в имущество организации, превышает сумму дохода от реализации такой доли, то для целей налогообложения прибыли организаций убыток от такой операции признается в размере и при наличии отрицательной величины показателя, рассчитанного как разность между доходом от реализации доли и ценой приобретения такой доли с учетом расходов, связанных с её приобретением и реализацией, но без учета соответствующей величины вклада в имущество организации.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 января 2023 г. N 03-03-06/1/2084*

1. **Доходы в виде безвозмездно полученного некоммерческой организацией права пользования имуществом, соответствующие условиям пункта 2 статьи 251 НК РФ, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 января 2023 г. N 03-03-06/3/2212*

1. **В случае соответствия списанной дебиторской задолженности основаниям, поименованным в пункте 2 статьи 266 НК РФ, налогоплательщик вправе признать такую задолженность безнадежной и учесть ее в составе внереализационных расходов по налогу на прибыль организаций на основании подпункта 2 пункта 2 статьи 265 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 января 2023 г. N 03-03-06/1/2272*

1. **Электронная и радиоэлектронная продукция, выручка от реализации которой включается в долю доходов от профильной деятельности, должна быть произведена на основе собственных разработок. Она должна соответствовать правительственному перечню продукции для целей применения льгот по налогу на прибыль и страховым взносам.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 января 2023 г. N 03-03-06/1/2472*

1. **В 2022-2024 годах на дату частичного погашения требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, как и при применении старого порядка, действовавшего до 2022 года, переоценке подлежит погашаемая часть требований (обязательств) с отражением в составе доходов (расходов) соответствующих курсовых разниц. Оставшаяся часть непогашенных требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоценивается в общем порядке, установленном положениями НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 января 2023 г. N 03-03-06/1/2512*

1. **В целях применения положений пункта 2 статьи 284.2 НК РФ расчет доли российской недвижимости в активах организации осуществляется на основании балансовой стоимости активов, отражаемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, составленной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете на последний день месяца, предшествующего месяцу реализации акций (долей участия в уставном капитале).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 января 2023 г. N 03-03-06/1/2616*

Положения НК РФ не регулируют составление бухгалтерской отчетности.

1. **В случае если расходы налогоплательщиком на оплату проезда к месту работы и обратно произведены в силу технологических особенностей производства, а также, если такие расходы являются формой системы оплаты труда у данного налогоплательщика, то они могут быть учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций при условии соблюдения критериев статьи 252 НК РФ. В иных случаях расходы на оплату проезда к месту работы и обратно не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций на основании пункта 26 статьи 270 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 января 2023 г. N 03-03-06/1/2763*

1. **При определении базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде сумм прекращенных в 2022 г. обязательств по договору займа (кредита), заимодавцем (кредитором) по которому на 1 марта 2022 г. является иностранное лицо, в случае принятия решения о прощении долга таким лицом либо субъектом, получившим право требования по договору займа (кредита) до 31 декабря 2022 г. (в т. ч. процентов, учтенных в составе внереализационных расходов).**

**Относительно учета положительных курсовых разниц указано, что в 2022-2024 гг. такие разницы по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в инвалюте, учитываются только по мере прекращения (исполнения) данных требований (обязательств).**

**Возникновение и прекращение требований и обязательств, возникающих в результате прощения долга регулируется ГК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 января 2023 г. N 03-03-06/1/2779*

1. **В целях пункта 1.15 статьи 284 и пункта 5 статьи 427 НК РФ лицом, входящим в одну группу лиц с данной организацией, признается лицо, которое прямо участвует в данной организации, либо в котором прямо участвует данная организация, либо в котором и в данной организации прямо участвует третье лицо и доля участия во всех случаях составляет более 50 процентов (абзац двадцать второй пункта 1.15 статьи 284 и абзац двадцать второй пункта 5 статьи 427 НК РФ).**

**Под собственными программами для ЭВМ, базами данных организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, понимаются программы для ЭВМ, базы данных, разработанные этой организацией либо лицом, входящим в одну группу лиц с данной организацией, что должно документально подтверждаться.**

**Если программа для ЭВМ разработана учредителем организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, и доля участия этого учредителя в данной организации составляет более 50 процентов, то такая программа признается собственной программой для данной организации, и доходы, поименованные в пункте 1.15 статьи 284 и пункте 5 статьи 427 НК РФ, полученные данной организацией с использованием такой программы, учитываются в 70-процентной доле доходов от деятельности в области информационных технологий для целей применения пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль и пониженных тарифов страховых взносов.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 18 января 2023 г. N 03-03-06/1/3059*

1. **Налогоплательщик вправе в 2022-2024 годах осуществлять учет положительных и отрицательных курсовых разниц симметрично, то есть по мере прекращения требований (обязательств) в иностранной валюте.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 18 января 2023 г. N 03-03-06/3/3129*

1. **При получении процентного дохода по государственным и муниципальным ценным бумагам, например, в январе налог на прибыль уплачивается не позднее 28 февраля, а уведомление подается в налоговый орган по месту учета до 25 февраля.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 19 января 2023 г. N 03-03-06/1/3420*

1. **Под заказными программами для ЭВМ, базами данных понимаются программы для ЭВМ, базы данных услуги (работы) по разработке, адаптации, модификации которых осуществляла данная ИТ-организация для заказчика.**

**ИТ-организация, имеющая документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, вправе включить в долю доходов от деятельности в области информационных технологий доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации заказных программ для ЭВМ, баз данных, а также доходы от оказания услуг (выполнения работ) по установке, тестированию и сопровождению только тех программ для ЭВМ, баз данных, разработку, адаптацию или модификацию которых она осуществляла.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 19 января 2023 г. N 03-03-06/1/3643*

1. **В отношении доходов от реализации разработанных организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, программно-аппаратных комплексов положениями абзаца одиннадцатого пункта 1.15 статьи 284 и абзаца одиннадцатого пункта 5 статьи 427 НК РФ установлено, что такие доходы учитываются в 70-процентной доле доходов от деятельности в области информационных технологий только при условии, что данные программно-аппаратные комплексы включены в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 23 января 2023 г. N 03-03-06/1/4540*

1. **Если пожертвования в виде исключительного права, полученные на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, отвечают требованиям гражданского законодательства Российской Федерации и при этом соблюдается условие о ведении раздельного учета, установленное пунктом 2 статьи 251 Налогового кодекса, то доход в виде указанных пожертвований не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 23 января 2023 г. N 03-03-05/4543*

В соответствии со статьей 582 ГК РФ пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Пожертвования могут делаться гражданам, медицинским, образовательным организациям, организациям социального обслуживания и другим аналогичным организациям, благотворительным и научным организациям, фондам, музеям и другим учреждениям культуры, общественным и религиозным организациям, иным некоммерческим организациям в соответствии с законом, а также государству и другим субъектам гражданского права, указанным в статье 124 Гражданского кодекса.

1. **В случае, если у организации за предыдущие четыре квартала выручка от реализации превысила в среднем за каждый квартал 15 миллионов рублей, то она на основании пункта 3 статьи 286 НК РФ уплачивает ежемесячные авансовые платежи в текущем квартале.**

**При определении предыдущих четырех кварталов необходимо учитывать последовательно идущие четыре квартала вне зависимости от возникновения в них выручки от реализации.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 23 января 2023 г. N 03-03-06/1/4701*

1. **Минфин напомнил об условиях применения организациями радиоэлектронной промышленности пониженных ставок налога на прибыль и тарифов страховых взносов, а также разъяснил правила на случай, когда организация одновременно отвечает критериям применения налоговых послаблений, установленных для резидентов технико-внедренческой ОЭЗ. Указано, что налогоплательщик обязан самостоятельно определить основание, которое должно быть неизменным в течение налогового периода.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 23 января 2023 г. N 03-03-06/1/4705*

1. **В случае если организация, осуществляющая деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, включена в Реестр в октябре 2022 года и выполняет условие о 70-процентной доле соответствующих доходов за налоговый (расчетный) период 2022 года, то такая организация применяет пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций к прибыли, полученной в четвертом квартале (либо с месяца включения в Реестр - если организация уплачивает налог на прибыль организаций от фактически полученной прибыли ежемесячно), а пониженные тарифы страховых взносов - с месяца включения такой организации в Реестр, то есть с октября 2022 года.**

*исьмо Департамента налоговой политики Минфина России от 23 января 2023 г. N 03-03-06/1/4887*

1. **При налогообложении прибыли не учитываются доходы от реализации имущества фондам, созданным регионами для завершения строительства проблемных объектов при признании застройщиков банкротами. Действие этого правила распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 г.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 января 2023 г. N 03-03-06/1/4936*

1. **Расходы в виде выплат в связи с профессиональными праздниками, знаменательными датами, персональными юбилейными датами и иных подобных выплат не соответствуют требованиям статьи 252 НК РФ, так как данные выплаты не связаны с производственными результатами работников и не могут учитываться при определении налоговой базы по налогу на прибыль.**

**Аналогичная правовая позиция содержится в Постановлениях Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 15.04.2015 N Ф08-894/2015 и Арбитражного суда Московского округа от 12.07.2016 N Ф05-9407/2016.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 января 2023 г. N 03-03-06/2/4937*

1. **При налогообложении прибыли не учитываются доходы от реализации имущества фондам, созданным регионами для завершения строительства проблемных объектов при признании застройщиков банкротами. Действие этого правила распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2022 г.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 января 2023 г. N 03-03-06/3/4959*

1. **Минфин указал, при каком условии ИТ-организация вправе применять пониженные ставку по налогу на прибыль и тарифы страховых взносов. Речь идет о требованиях к доходам.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 января 2023 г. N 03-03-06/1/5102*

1. **ФНС разъяснила:**

**- вправе ли IT-компания, получившая аккредитацию в июле 2022 г., ретроспективно с 1 января 2022 г. применять нулевую ставку налога на прибыль.**

Если ИТ-компания в полугодии 2022 года не получен документ о государственной аккредитации или не выполняется условие о 70%-ной доле доходов от ИТ-деятельности, то такая организация по итогам этого отчетного периода 2022 года применяет общеустановленные ставки по налогу на прибыль организаций.

В случае выполнения такой ИТ-организацией необходимых условий по итогам следующих отчетных (налогового) периодов 2022 года (9 месяцев и налогового периода - календарного года) она вправе применять пониженные ставки по налогу на прибыль организаций к налоговой базе, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода (то есть, с 01.01.2022 года).

**- можно ли при расчете доли доходов от IT-деятельности учитывать доходы от услуг (работ) по адаптации и (или) модификации заказных программ для ЭВМ.**

На такие программы для ЭВМ (базы данных), в отношении которых ИТ-организацией оказываются услуги (выполняются работы) исключительно по модификации или адаптации также распространяется понятие "заказные программы для ЭВМ, базы данных".

**- вправе ли компания применять нулевую ставку налога на прибыль, если единственным заказчиком разработки программ является иностранная компания.**

ИТ-компания, осуществляющая разработку программ для ЭВМ, баз данных только для иностранной компании-заказчика, вправе применять налоговую ставку по налогу на прибыль организаций в размере 0% в случае соблюдения ею необходимых условий в части получения документа о государственной аккредитации и 70-процентной доле доходов.

**- вправе ли компания при расчете доли доходов, получаемых от ИT-деятельности, связанной с внедрением и сопровождением программно-аппаратных комплексов (далее - ПАК), а не их разработкой, воспользоваться правом применения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в размере 0 процентов.**

Редакция абзаца десятого пункта 1.15 статьи 284 НК РФ предполагает возможность включения в доходы, учитываемые при определении 70-процентной доли доходов, выручки от оказания услуг (выполнения работ) по тестированию и сопровождению любых программно-аппаратных комплексов, включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, в том числе программно-аппаратных комплексов, разработку которых организация не осуществляла.

*Письмо Федеральной налоговой службы от 25 января 2023 г. N СД-4-3/763@ "О применении ставки 0% по налогу на прибыль организациями, осуществляющими деятельность в области информационных технологий"*

1. **В случае, если прощаемая задолженность по договору займа (кредита), как в виде основного долга, так и процентов, учтенных в составе внереализационных расходов, соответствует критериям подпункта 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ, то доходы в виде сумм прекращенного обязательства не учитываются в целях налогообложения прибыли организаций.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 26 января 2023 г. N 03-03-06/1/5954*

1. **Налогоплательщик учитывает в расходах для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций компенсацию работнику за использование для служебных поездок личного легкового автомобиля в пределах норм, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 08.02.2002 N 92 "Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией", а также при условии соблюдения критериев статьи 252 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 27 января 2023 г. N 03-03-06/1/6339*

В размерах вышеуказанных компенсаций, установленных законодательством Российской Федерации, учтено возмещение затрат, возникающих в процессе эксплуатации автомобилей (бензин, горюче-смазочные материалы, ремонт, износ).

1. **Убыток от списания непригодной для реализации продукции налогоплательщик вправе списать в расходы на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ при условии документального подтверждения факта и обстоятельств списания такой продукции.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 27 января 2023 г. N 03-03-06/1/6428*

1. **По доходам (расходам), полученным (произведенным) некоммерческими организациями в рамках уставной некоммерческой деятельности налог на прибыль не уплачивается.**

**Если некоммерческая организация осуществляет предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность, то налог на прибыль организаций от указанной деятельности подлежит налогообложению налогом на прибыль на общих основаниях.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 27 января 2023 г. N 03-03-07/6618*

1. **По вопросу применения налоговых ставок по налогу на прибыль организаций и тарифов страховых взносов, установленных для российских организаций, включенных в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, следует руководствоваться письмом Департамента налоговой политики от 23.01.2023 N 03-03-06/1/4887 "О начале периода применения пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций и таможенных тарифов страховых взносов организацией, включенной в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности", размещенным на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в сети Интернет (https://www.minfin.ru/ru/).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 30 января 2023 г. N 03-03-06/1/6839*

1. **Налогоплательщик налога на прибыль организаций - сельскохозяйственный товаропроизводитель в отношении деятельности, связанной с реализацией произведенной им сельскохозяйственной продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной данной организацией собственной сельскохозяйственной продукции, вправе применять налоговую ставку по налогу на прибыль организаций в размере 0 процентов.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 30 января 2023 г. N 03-03-07/6900*

1. **В 2022 году налогоплательщик вправе отказаться от общего порядка учета отрицательных курсовых разниц, подразумевающих их признание на дату прекращения (исполнения) требования (обязательства) и (или) на последнее число текущего месяца (в зависимости от того, что произошло раньше) и учитывать суммы отрицательных курсовых разниц по аналогии с положительными курсовыми разницами на дату прекращения (исполнения) соответствующих требований (обязательств).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 31 января 2023 г. N 03-03-06/1/7277*

Учет курсовых разниц при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций за налоговый период 2022 года разъяснен письмом Минфина России от 22.12.2022 N 03-03-10/126074, которое доведено до налогоплательщиков письмом ФНС России от 26.12.2022 N СД-4-3/17561@.

1. **При наличии у налогоплательщика требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, доходы (расходы) в виде положительных курсовых разниц, возникших в 2022-2024 годах, подлежат учету в целях налогообложения по мере прекращения обязательств. Данный порядок применяется независимо от даты возникновения таких требований (обязательств).**

**Если при замене валюты договора обязательства прекращаются в соответствии с нормами ГК РФ, то для целей Главы 25 НК РФ указанное также квалифицируется в качестве прекращения обязательств.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 31 января 2023 г. N 03-03-06/1/7281*

1. **При наличии у налогоплательщика требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, доходы (расходы) в виде положительных курсовых разниц, возникших в 2022-2024 годах, подлежат учету в целях налогообложения по мере прекращения обязательств. Данный порядок применяется независимо от даты возникновения таких требований (обязательств).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 31 января 2023 г. N 03-03-06/1/7289*

1. **Денежные средства, полученные организацией при реализации подарочных сертификатов, фактически являются предварительной оплатой товаров, которые будут приобретаться в будущем, при применении налогоплательщиком метода начисления указанные суммы учитываются в доходах от реализации для целей налогообложения прибыли на дату непосредственной реализации товаров.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 31 января 2023 г. N 03-03-06/1/7462*

1. **Налогоплательщик при безвозмездной передаче объектов социальной, инженерной, коммунальной и транспортной инфраструктур, безвозмездно передаваемых в государственную или муниципальную собственность, вправе уменьшить налоговую базу по налогу на прибыль организаций только на расходы по созданию объектов социальной, инженерной, коммунальной и транспортной инфраструктур, безвозмездно передаваемых в государственную или муниципальную собственность.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 31 января 2023 г. N 03-03-06/1/7514*

1. **Временный порядок учета курсовых разниц, установленный Законом N 67-ФЗ и уточненный Законом N 523-ФЗ, касается требований (обязательств) налогоплательщика, выраженных в иностранной валюте, и не касается переоценки валютных ценностей (иностранной валюты).**

**Следовательно, положительные и отрицательные курсовые разницы, возникшие у налогоплательщика в 2022 году при переоценке иностранной валюты, подлежат учету при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций на последнее число текущего месяца и (или) на дату перехода права собственности на такое имущество в зависимости от того, что произошло раньше.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 31 января 2023 г. N 03-03-06/3/7518*

1. **В 2022 году налогоплательщик вправе отказаться от общего порядка учета отрицательных курсовых разниц, подразумевающих их признание на дату прекращения (исполнения) требования (обязательства) и (или) на последнее число текущего месяца (в зависимости от того, что произошло раньше) и учитывать суммы отрицательных курсовых разниц по аналогии с положительными курсовыми разницами на дату прекращения (исполнения) соответствующих требований (обязательств).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 31 января 2023 г. N 03-03-06/1/7520*

1. **ФНС считает, что застройщик может учесть при налогообложении прибыли расходы в виде компенсации банку недополученных доходов в связи с предоставлением дольщикам кредитов по пониженным ставкам.**

**При этом, вышеуказанные расходы не относятся к расходам, осуществленным за счет средств целевого финансирования, поскольку перечень целей, на которые застройщик может использовать денежные средства, уплачиваемые участниками долевого строительства по договору является закрытым.**

**Расходы должны соответствовать установленным НК РФ критериям. Их обоснованность должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 31 января 2023 г. N СД-4-3/1027 "О рассмотрении запроса"*

1. **Налогоплательщик не вправе учесть расходы на приобретение товара через "технического" контрагента в полной сумме, если товар не приобретался последним и заявленными контрагентами второго звена, а денежные средства налогоплательщика были обналичены**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 12 января 2023 г. N Ф09-108/22 по делу N А76-15415/2021*

Налогоплательщик полагает, что в условиях привлечения "технических" контрагентов и реальной поставки товара другими лицами соответствующие затраты должны быть учтены в составе расходов по налогу на прибыль.

Суд, исследовав обстоятельства, признал позицию налогоплательщика частично необоснованной.

При анализе расчетных счетов контрагента не установлено приобретение товаров, поставку которых, согласно представленным документам, он осуществлял. Основная масса денежных средств перечислялась на расчетные счета ИП с назначением платежа "за транспортные услуги" и в дальнейшем обналичивались. Поэтому невозможно сделать вывод о том, что ИП имели отношение к поставке товара налогоплательщику.

Таким образом, связь расходов по хозяйственным операциям налогоплательщика с данным контрагентом с предпринимательской деятельностью не прослеживается, налогоплательщик через данную организацию обналичил весь объем денежных средств, что подтверждается протоколами допросов.

Суд пришел к выводу, что налогоплательщик не вправе учесть расходы по финансово-хозяйственным операциям с данным контрагентом в полной сумме.

1. **Если отчетность об оказанных услугах не позволяет определить ни характер оказанных услуг, ни их состав, при этом стоимость услуг многократно завышена, то соответствующие затраты по ним не принимаются к налоговому учету**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 13 января 2023 г. N Ф08-14075/22 по делу N А63-19984/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщику обоснованно отказано в вычетах НДС и учете расходов по налогу на прибыль по договорам продвижения продукции, заключенным с взаимозависимыми контрагентами.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа обоснованной.

Представленная налогоплательщиком отчетность об оказанных услугах носит обезличенный характер, не раскрывает содержания оказанных услуг, не позволяет определить ни характер оказанных услуг, ни их состав, ни лиц, фактически задействованных при их оказании. Данные, отраженные в отчетах, имеют дублирование информации в части торговых точек, сроков исполнения, характера услуг, указанная стоимость услуг многократно завышена, в документах имеются пороки и разночтения.

Поскольку установлено, что договоры фактически не исполнялись и были заключены для создания формального документооборота с целью незаконной минимизации налогов, суд пришел к выводу о правомерности доначисления налогов.

1. **Доначисление налогов в связи с созданием схемы "дробления бизнеса" правомерно, если установлены факты несамостоятельности участников схемы, отсутствия у них достаточных трудовых, производственных и иных ресурсов**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 17 января 2023 г. N Ф07-19463/22 по делу N А13-2976/2018*

Налоговый орган доначислил налогоплательщику налоги по ОСН, выявив схему "дробления бизнеса" с целью сохранения права на применение УСН.

Суд округа, исследовав обстоятельства дела, не поддержал позицию налогового органа.

При рассмотрении спора о создании схемы "дробления бизнеса" должно быть установлено, ведется ли участниками схемы соответствующая деятельность самостоятельно с использованием собственных ресурсов или, напротив, от имени данных субъектов осуществляется организационно единая деятельность, координируемая одними и теми же лицами, с задействованием общих материально-технических и (или) трудовых ресурсов и (или) средств индивидуализации.

Эти обстоятельства не были в достаточной мере проверены судами первой и апелляционной инстанций.

В частности, не получили должной оценки судов доводы общества о том, что у каждой из организаций были свои контрагенты. Каждая из организаций действовала в своем интересе, реально выполняла обязательства перед своими контрагентами. Работники одной организации не выполняли работы другой организации, общие трудовые ресурсы не использовались.

Дело направлено на новое рассмотрение.

1. **Налогоплательщик не может рассчитывать на налоговую реконструкцию своих обязательств в случае привлечения "технического" контрагента, если он ни при налоговой проверке, ни в ходе судебного разбирательства не раскрыл фактических поставщиков товара, его достоверную стоимость**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 18 января 2023 г. N Ф05-33060/22 по делу N А40-20237/2022*

По мнению налогоплательщика, привлечение "технического" поставщика и отсутствие надлежащих первичных документов по сделке не снимает с налогового органа обязанность по проведению налоговой реконструкции.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Ни при налоговой проверке, ни в ходе судебного разбирательства налогоплательщик не раскрыл фактических поставщиков товара, его достоверную стоимость.

Доказательств того, что по имевшимся в распоряжении налоговых органов и судов документам было возможно определить действительный размер налоговых обязательств, не представлено.

1. **При создании фиктивного документооборота с привлечением подконтрольных контрагентов налогоплательщик в составе расходов вправе учесть документально подтвержденные суммы, относящиеся к реальным исполнителям услуг**

*Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 18 января 2023 г. N Ф10-5747/22 по делу N А09-3895/2021*

Налоговый орган посчитал, что налогоплательщик занизил базу по налогу на прибыль, включив в состав расходов затраты по операциям, оформленным с подконтрольными "техническими" компаниями.

Суд, исследовав обстоятельства дела, с выводами налогового органа согласился.

Спорные контрагенты не имели необходимых для осуществления перевозки транспортных средств и трудовых ресурсов, не несли расходов, возникающих при ведении реальной финансово-хозяйственной деятельности. По результатам почерковедческой экспертизы установлено, что в документах подписи от имени руководителей контрагентов выполнены не указанными в ЕГРЮЛ лицами.

Анализ движения денежных средств свидетельствует о перечислении денежных средств организациям и ИП, применяющим спецрежимы, а также ОСН, но без отражения их в книгах покупок контрагентов.

Суд пришел к выводу об умышленном создании налогоплательщиком формального документооборота с использованием подконтрольных ему контрагентов, в связи с чем признал решение налогового органа правомерным в части. На основании документов, позволяющих достоверно установить содержание хозяйственных операций с реальными исполнителями, суд признал, что часть расходов учтена обоснованно.

1. **В случае привлечения "технического" контрагента стоимость фактически полученных и использованных ТМЦ может быть учтена в составе расходов, даже если реальный поставщик не установлен**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 18 января 2023 г. N Ф09-9523/22 по делу N А76-37667/2021*

Налоговый орган полагает, что в отсутствие реальных хозяйственных отношений с контрагентом налогоплательщику не могут быть предоставлены расходы на приобретение товара приблизительно по рыночным ценам.

Суд, исследовав обстоятельства, признал позицию налогового органа необоснованной.

Налоговым органом доказано привлечение налогоплательщиком "технического" контрагента, но по представленным документам достоверно не установлен реальный поставщик ТМЦ.

В то же время установлен факт использования налогоплательщиком полученного товара при оказании услуг заказчику, стоимость приобретения соответствует существующим аналогичным ценам предложения. Налоговый орган не оспорил факт наличия у налогоплательщика спорных ТМЦ и не доказан факт завышения их стоимости.

Поскольку из имеющихся документов можно установить приблизительную к реальной стоимость спорных ТМЦ, данная стоимость ТМЦ (за определенным исключением) должна быть учтена при исчислении налога на прибыль.

1. **Налогоплательщик не вправе учесть для налогообложения приобретенные работы, если контрагент не имел ресурсов для их выполнения (в т. ч. персонала соответствующей квалификации и оборудования), а работы были выполнены другими организациями и собственными силами налогоплательщика**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 19 января 2023 г. N Ф05-33473/22 по делу N А40-47249/2022*

По мнению налогоплательщика, он правомерно учел расходы по налогу на прибыль и вычеты по НДС при приобретении работ у спорного контрагента, что подтверждено надлежащими документами.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

В ходе анализа банковской выписки по расчетному счету контрагента и следующих организаций по "цепочке" установлено отсутствие общехозяйственных расходов, расходов на привлечение специалистов и покупку (аренду) специализированной техники и оборудования, необходимых для выполнения работ (оказания услуг) по договорам с налогоплательщиком. Также у контрагента не было специалистов соответствующей квалификации и необходимого программного обеспечения.

Подтверждено, что для выполнения работ по договорам с заказчиками налогоплательщик привлекал иные организации, а часть работ (услуг) выполнял собственными силами

Искусственно сформированный путем встраивания в цепочку "технических" организаций НДС никем из участников схемы, в которой налогоплательщик являлся "выгодоприобретателем", не исчислен и в бюджет не уплачен.

1. **Расходы, связанные с уничтожением продуктов питания с истекшим сроком годности, не могут быть подтверждены только актами на списание; необходимы акты уничтожения некачественной продукции, документ об отсутствии виновных в недостаче, хищении лиц и др.**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 23 января 2023 г. N Ф06-27133/22 по делу N А57-27118/2021*

Налогоплательщик полагает, что правомерно учел в составе расходов затраты, связанные с уничтожением продуктов питания с истекшим сроком годности.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогоплательщика неправомерной.

Списание товаров подтверждается только актами на списание, которые не содержат данных о датах поступления списанного товара, причинах списания товаров.

Вместе с тем при уничтожении опасных для людей, животных и окружающей среды пищевых продуктов и продовольственного сырья акт уничтожения должен быть подписан представителем Роспотребнадзора. Если запасы были испорчены по вине работника, то необходимы документальное подтверждение факта обращения в следственные или судебные органы и их решения.

По требованию налоговой инспекции налогоплательщиком не представлены: акты уничтожения некачественной продукции; выписки из регистров налогового учета по учету товара, списанного в связи с его уничтожением; подтвержденный уполномоченным органом государственной власти документ об отсутствии виновных в недостаче, хищении лиц.

Суд пришел к выводу, что спорные расходы документально не подтверждены.

1. **Если налогоплательщик привлекает контрагентов для формального осуществления грузоперевозок и минимизации налогообложения, то он не вправе учесть такие операции для налогообложения**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 23 января 2023 г. N Ф08-14426/22 по делу N А32-45314/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик не вправе учесть расходы по налогу на прибыль и вычеты по НДС, т. к. реальность хозяйственных операций не подтверждена.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа обоснованной.

Налогоплательщик заключил со спорными контрагентами, имеющими статус плательщиков НДС, договоры на оказание услуг грузоперевозок. При этом фактически расчет стоимости грузоперевозок осуществлялся самим налогоплательщиком: счета-фактуры от указанных контрагентов выставлялись один-два раза в месяц, однако число рейсов в месяц могло быть более ста. Налогоплательщик выставлял документы на оплату услуг грузоперевозок своим покупателям одновременно с реализацией товаров ранее дат соответствующих счетов-фактур спорных контрагентов.

Поскольку доказано создание налогоплательщиком формального документооборота со спорными контрагентами с целью получения необоснованной налоговой выгоды, суд пришел к выводу о правомерности доначисления налогов.

1. **Если заявленный контрагент фактически не участвовал в поставке товара налогоплательщику и был включен в цепочку исключительно с целью увеличения стоимости, то налоговые обязательства налогоплательщика могут быть определены исходя из стоимости товара, оплаченной первым покупателем**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 24 января 2023 г. N Ф09-7470/17 по делу N А76-31930/2016*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик неправомерно применил вычеты по НДС и учел расходы, понесенные в связи с приобретением объектов через цепочку "технических" организаций.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа обоснованной.

Схема движения денежных средств через "технические" компании носит нестандартный характер, в частности, товар оплачивался раньше его прибытия на склад и перепродавался следующему покупателю раньше, чем у продавца возникало право собственности на него.

В свою очередь транспортировка объектов из-за границы осуществлялась железнодорожным транспортом напрямую к месту нахождения налогоплательщика, при этом затраты на транспортировку отнесены на спорного контрагента. То есть контрагент в доставке товара покупателю не участвовал, и был включен в цепочку поставки с исключительной целью искусственного увеличения стоимости товара.

Следовательно, налоговые обязательства налогоплательщика должны определяться исходя из стоимости товара, оплаченной первым покупателем с учетом расходов на доставку и уплату ввозной пошлины.

1. **Кредиторская задолженность, подлежащая списанию в связи с совпадением кредитора и должника, подлежит включению в состав внереализационных доходов**

*Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 25 января 2023 г. N Ф04-7525/22 по делу N А27-8223/2022*

Налоговый орган доначислил обществу налог на прибыль в связи с невключением в состав внереализационных доходов кредиторской задолженности, подлежащей списанию в связи с совпадением кредитора и должника.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа обоснованной.

Единственным участником общества принято решение о включении в состав участников физического лица и об увеличении уставного капитала. При этом у общества имелась перед первоначальным участником непогашенная кредиторская задолженность, образовавшаяся в результате заключения соглашения об уступке прав требований. Впоследствии по акту приема-передачи участник передал в качестве вклада в имущество общества имущественные права требования задолженности к самому обществу. Соответственно, в результате совершения операции по передаче имущественного права требования по отношению к кредиторской задолженности у общества возникло основание для прекращения обязательства в связи совпадением должника и кредитора в одном лице.

При этом основанием для начисления налога на прибыль послужил не факт внесения в качестве вклада имущественного права, правомерность которого инспекцией не оспаривается, а неотражение спорной операции во внереализационных доходах.

При наличии двух обособленных хозяйственных операций - получение имущественного права требования и списание кредиторской задолженности в связи с совпадением должника и кредитора в одном лице - общество обязано было учесть соответствующую сумму при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, что сделано не было.

1. **Налогоплательщик не вправе учесть расходы по налогу на прибыль, если заявленные взаимозависимые контрагенты в действительности не осуществляли поставку, а были привлечены с целью завышения цены товара**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 25 января 2023 г. N Ф05-10240/22 по делу N А41-76078/2021*

Налоговый орган считает, что налогоплательщик умышленно применял схему по искусственному созданию вычетов по НДС и завышению расходов по налогу на прибыль путем формирования фиктивного документооборота с взаимозависимыми организациями.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа обоснованной.

Установлено, что спорные контрагенты в действительности не осуществляли заявленные операции, а являлись транзитными организациями для создания видимости поставки продукции. Реальными поставщиками являлись производители этой продукции.

Суд пришел к выводу о правомерности доначисления налогов.

1. **При налоговой реконструкции обязательств по фиктивным договорам транспортной экспедиции учету подлежат только те расходы, по которым возможно проследить движение денежных средств от налогоплательщика к реальным перевозчикам, а также сопоставить маршрут реального заказчика и его выполнение**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 27 января 2023 г. N Ф09-9596/22 по делу N А76-42968/2021*

По мнению налогового органа, для целей налоговой реконструкции налогоплательщик не раскрыл все сведения о реальных поставщиках транспортно-экспедиционных услуг.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа необоснованной.

Установлено, что контрагенты транспортно-экспедиционные услуги налогоплательщику не оказывали. Соответствующие функции выполняли иные лица.

При налоговой реконструкции обязательств по фиктивным договорам транспортной экспедиции учету подлежат только те расходы, по которым возможно проследить движение денежных средств от налогоплательщика к реальным перевозчикам, а также сопоставить маршрут реального заказчика и его выполнение.

Поскольку налогоплательщиком раскрыты сведения, позволяющие установить по части перевозок в своих интересах лиц, которые реально оказывали услуги, соотнести оплату услуг, их реальную цену, суд признал доначисление налога на прибыль в соответствующей сумме неправомерным.

* 1. **Налог на добавленную стоимость**
1. **Действие нулевой ставки НДС при оказании услуг по пригородным ж/д перевозкам пассажиров решено продлить до конца 2034 г.**

*Федеральный закон от 27 января 2023 г. N 6-ФЗ "О внесении изменений в статьи 2 и 3 Федерального закона "О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца третьего подпункта 7 пункта 2 статьи 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации в части услуг по перевозке пассажиров железнодорожным транспортом в пригородном сообщении".*

Вступает в силу с 27 февраля 2023 г.

1. **В случае приобретения муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями и составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, выкупаемого в порядке, установленном Федеральным законом от 22 июля 2008 г. N 159-ФЗ, покупатели указанного имущества налог на добавленную стоимость в качестве налогового агента не уплачивают.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 января 2023 г. N 03-07-11/586*

1. **Осуществляемые индивидуальным предпринимателем, являющимся налогоплательщиком ЕСХН и утратившим право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, операции по реализации товаров (работ, услуг) подлежат налогообложению НДС в порядке, установленном главой 21 НК РФ, начиная с 1-го числа месяца, в котором утрачено данное право.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 января 2023 г. N 03-07-07/691*

Индивидуальному предпринимателю, являющемуся налогоплательщиком ЕСХН и утратившему право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, восстановление НДС по товарам (работам, услугам), реализованным в течение месяца, в котором утрачено данное право, следует производить исходя из стоимости этих товаров (работ, услуг), которая исчислялась на основании цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, без учета НДС.

1. **Местом реализации строительных работ, выполняемых российской организацией на территории иностранного государства, территория Российской Федерации не признается независимо от того, с кем (российским или иностранным лицом) заключен договор на выполнение таких работ и, соответственно, такие работы налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации не облагаются.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 января 2023 г. N 03-07-08/878*

Что касается применения налога на добавленную стоимость в отношении проектно-изыскательских работ, выполняемых в качестве основных работ, то в соответствии с положениями подпункта 4 пункта 1 и подпункта 4 пункта 1.1 статьи 148 НК РФ место реализации таких работ определяется по месту осуществления деятельности их покупателя. При этом местом осуществления деятельности покупателя работ (услуг) считается территория Российской Федерации в случае фактического присутствия покупателя данных работ (услуг) на основе государственной регистрации организации, а при ее отсутствии или в отношении филиалов и представительств указанной организации - на основании места, указанного в учредительных документах организации, места управления организацией, места нахождения ее постоянно действующего исполнительного органа, места нахождения постоянного представительства. Поэтому местом реализации проектно-изыскательских работ, оказываемых российской организацией на основании договора с другой российской организацией, признается территория Российской Федерации и такие работы облагаются налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации в общеустановленном порядке.

1. **Ранее правомерно принятые к вычету суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), использованным при производстве продукции, реализация которой будет осуществляться после перехода налогоплательщика на упрощенную систему налогообложения, следует восстанавливать в последнем налоговом периоде, предшествующем переходу на упрощенную систему налогообложения.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 января 2023 г. N 03-07-11/703*

1. **При реализации товаров российским налогоплательщиком на территорию Донецкой Народной Республики по договору (контракту, соглашению), заключенному до 5 октября 2022 года с лицом, не являющимся государственным или муниципальным заказчиком Российской Федерации либо государственным органом (государственным учреждением), трансграничным концерном, государственным концерном, государственным унитарным предприятием Донецкой Народной Республики, нулевая ставка налога на добавленную стоимость применяется при условии отгрузки таких товаров до 31 декабря 2022 года включительно и получения полной оплаты на открытый в банке счет российского налогоплательщика до 25 января 2023 года включительно.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 12 января 2023 г. N 03-07-08/1123*

1. **При реализации товаров российским налогоплательщиком по договору с государственным унитарным предприятием Донецкой Народной Республики, заключенному до 5 октября 2022 года, применяется ставка НДС в размере 0 процентов независимо от сроков поставки товаров и даты их оплаты.**

**При реализации товаров российским налогоплательщиком по договору с государственным унитарным предприятием Донецкой Народной Республики, заключенному после 5 октября 2022 года, ставка НДС в размере 0 процентов применяется при условии отгрузки таких товаров до 31 декабря 2022 года включительно и получения полной оплаты таких товаров на открытый в банке счет российского налогоплательщика до 25 января 2023 года включительно.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 12 января 2023 г. N 03-07-08/1323*

1. **В целях подтверждения обоснованности применения ставки налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов при реализации товаров на экспорт, в случае изменения стоимости товаров после оформления таможенной декларации и их фактического убытия с территории Российской Федерации в налоговый орган наряду с контрактом (копией контракта) представляется дополнительное соглашение с покупателем об изменении стоимости реализованных товаров.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 12 января 2023 г. N 03-07-08/1346*

1. **При этом порядок применения поручения экспедитора, экспедиторской расписки и складской расписки при осуществлении хозяйственных операций по оказанию транспортно-экспедиционных услуг нормами главы 21 НК РФ не установлен.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 13 января 2023 г. N 03-07-07/2021*

1. **Налогоплательщик вправе заявить к вычету суммы налога на добавленную стоимость не позднее налогового периода, в котором истекает трехлетний срок, исчисляемый с момента принятия товаров к учету.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 января 2023 г. N 03-07-11/2235*

1. **Осуществляемые индивидуальным предпринимателем, являющимся налогоплательщиком ЕСХН и утратившим право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, операции по реализации товаров (работ, услуг) подлежат налогообложению НДС в порядке, установленном главой 21 НК РФ, начиная с 1-го числа месяца, в котором утрачено данное право.**

**Такой ИП имеет право на вычеты НДС, уплаченного по товарам, приобретенным до утраты указанного права, если после утраты этого права эти товары фактически используются для операций, облагаемых НДС.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 января 2023 г. N 03-07-11/2244*

1. **Согласно подпункту 26.1 пункта 2 статьи 149 НК РФ от налогообложения налогом на добавленную стоимость освобождаются операции по передаче 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 лицензионного договора.**

**Освобождение от налога на добавленную стоимость в случае осуществления вышеуказанных операций в рамках иных договоров НК РФ не предусмотрено.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 января 2023 г. N 03-07-07/2686*

1. **Оказание консультационных услуг российской организацией иностранному лицу объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость на территории Российской Федерации не признается и, соответственно, налоговая база по указанным операциям не определяется. Поэтому авансовые платежи, полученные российской организацией в счет предстоящего оказания вышеназванных услуг, налогом на добавленную стоимость не облагаются.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 января 2023 г. N 03-07-08/2772*

1. **Реализация по договору с хозяйствующим субъектом Кыргызской Республики товаров, вывозимых с территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта в Германию и Литву, не является экспортом товаров в целях применения Протокола. В связи с этим ставка налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов в данных случаях производится в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 164 НК РФ. При этом для подтверждения обоснованности применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость в налоговые органы представляются документы, предусмотренные пунктом 1 статьи 165 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 18 января 2023 г. N 03-07-13/1/3045*

1. **Местом реализации услуг по предоставлению в аренду железнодорожных вагонов, оказываемых российской организацией хозяйствующему субъекту Республики Казахстан, в том числе с целью их использования за пределами территории Российской Федерации, признается территория Российской Федерации и порядок налогообложения таких услуг осуществляется в соответствии с НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 18 января 2023 г. N 03-07-13/1/3084*

Ставка налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов применяется только в отношении услуг по предоставлению российской организацией железнодорожного подвижного состава, принадлежащего на праве собственности или аренды, хозяйствующим субъектам государств - членов ЕАЭС для осуществления международных перевозок.

В отношении услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава для осуществления иных видов перевозок на основании пункта 3 статьи 164 НК РФ применяется ставка налога на добавленную стоимость в размере 20 процентов.

1. **В случае если строящиеся объекты недвижимости предназначены для использования одновременно в операциях, как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению, суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, а также суммы налога, предъявленные налогоплательщику по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, принимаются к вычету в полном объеме в соответствии с пунктом 6 статьи 171 НК РФ. После ввода таких объектов недвижимости в эксплуатацию суммы налога, принятые к вычету, подлежат восстановлению и уплате в бюджет в течение десяти лет начиная с года, в котором наступил момент начала начисления амортизации, указанный в пункте 4 статьи 259 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 19 января 2023 г. N 03-07-11/3802*

1. **Операции по предоставлению прав ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитута) подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.**

**Если арендная плата, взимаемая с организаций, заключивших с органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления договоры аренды земельных участков, находящихся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальной собственности, относится к платежам в бюджет за право пользования указанными земельными участками, то указанная арендная плата не подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 20 января 2023 г. N 03-07-11/3898*

1. **Налогоплательщик не вправе принять к вычету НДС, если товары (работы, услуги) фактически были оплачены за счет бюджетной субсидии, оформленной в виде договора целевого займа от учредителя**

*Определение Верховного Суда РФ от 9 января 2023 г. N 304-ЭС22-24791 по делу N А27-16777/2021*

Налогоплательщик полагает, что правомерно принял к вычету НДС по строительным работам, т. к. они оплачены за счет заемных средств, а не за счет бюджетных инвестиций.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Установлено, что налогоплательщику учредителем был предоставлен целевой беспроцентный заем, средства для которого были получены в виде субсидии из федерального бюджета. На момент проведения проверки заем возвращен не был, и намерение налогоплательщика вернуть долг не усматривается.

Суд пришел к выводу, что фактически для оплаты строительных работ налогоплательщик использовал денежные средства, полученные из федерального бюджета на безвозмездной и безвозвратной основе. При этом раздельный учет налогоплательщик не вел.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным полностью за счет бюджетных инвестиций в пределах лимитов бюджетных ассигнований из федерального бюджета РФ, не могут быть применены к вычету.

1. **Суд признал правомерным отказ налогового органа в применении вычетов по НДС, поскольку СМР выполнены не заявленным фиктивным контрагентом, а самим налогоплательщиком, имеющим необходимые средства, допуски и персонал**

*Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 20 января 2023 г. N Ф10-5942/22 по делу N А64-3407/2020*

Налоговый орган отказал налогоплательщику в применении вычетов по НДС в отношении СМР, которые выполнил не заявленный контрагент, а сам налогоплательщик.

Суд, исследовав обстоятельства дела, с выводами налогового органа согласился.

Спорный контрагент фактически не исполнял договоры, не имел необходимого управленческого и технического квалифицированного персонала, основных средств, производственных активов. Лицо, указанное в качестве его руководителя, не имеет отношения к организации. Представленные налогоплательщиком первичные документы носят противоречивый характер и недостоверные сведения, не подтверждают реальность выполнения работ спорным контрагентом. Установлен транзитный характер движения денежных средств.

При этом налогоплательщик обладал необходимыми допусками и персоналом для самостоятельного проведения спорных работ.

Суд пришел к выводу, что данные работы выполнялись не контрагентом налогоплательщика, а им самим, в связи с чем отказ налогового органа в применении вычетов по НДС является правомерным.

1. **Налогоплательщик не вправе принять к вычету НДС, если товар был поставлен не заявленным контрагентом, а реальным поставщиком, применяющим УСН**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 23 января 2023 г. N Ф08-14447/22 по делу N А63-17998/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик необоснованно применил вычеты по НДС при приобретении товаров у "технического" контрагента.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа обоснованной.

Суд установил, что фактически спорный товар исходил от реального поставщика (ИП, применяющего УСН), но был переоформлен в интересах налогоплательщика на спорного контрагента, являющегося плательщиком НДС.

Поскольку доказано создание формального документооборота в целях видимости реальности сделки по поставке заявленным контрагентом товара, суд пришел к выводу о неправомерности возмещения НДС.

1. **Суд признал, что именно налогоплательщиком, а не реальным поставщиком (не раскрытым в ходе налоговой проверки) получена необоснованная налоговая экономия за счет встраивания в цепочку подконтрольных "технических" организаций**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 24 января 2023 г. N Ф05-31973/22 по делу N А40-286020/2021*

Налогоплательщик полагает, что правомерно учел для налогообложения приобретение товаров у заявленного контрагента, при этом выгодоприобретателем по сделкам является фактический поставщик.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

На стадии рассмотрения материалов выездной налоговой проверки реальные обстоятельства исполнения спорной сделки налогоплательщиком не были раскрыты, не произведен расчет налоговых обязательств исходя из параметров реального исполнения, отраженных в финансово-хозяйственных документах лица по такой сделке. Доказательств, свидетельствующих о принятии мер по установлению деловой репутации контрагента, также не представлено.

НДС, искусственно сформированный путем встраивания в цепочку "технических" организаций, никем из участников схемы, в которой налогоплательщик является "выгодоприобретателем", не исчислен и в бюджет не уплачен.

Суд пришел к выводу, что именно налогоплательщиком получена необоснованная налоговая экономия за счет включения в состав расходов затрат, а также применения вычетов по НДС, искусственно сформированных путем встраивания в цепочку подконтрольных "технических" организаций.

1. **Установив, что фактически услуги перевозки налогоплательщику оказывали физические лица и ИП, суд признал правомерным отказ налогового органа в применении вычетов по НДС**

*Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 25 января 2023 г. N Ф10-6042/22 по делу N А08-8942/2019*

Налоговый орган посчитал, что налогоплательщиком была применена схема фиктивного документооборота, направленная на завышение вычетов по НДС.

Суд, исследовав обстоятельства дела, с выводами налогового органа согласился.

В проверяемом периоде налогоплательщик осуществлял вспомогательную деятельность, связанную с перевозками. В целях подтверждения фактического осуществления перевозок им представлены счета-фактуры.

Вместе с тем установлено, что фактически услуги по счетам-фактурам, оформленным от имени спорных контрагентов, оказывали физические лица и ИП. Кроме того, установлено, что спорные контрагенты фактически не могли самостоятельно оказывать транспортные услуги, так как не имели транспортных средств и персонала.

1. **Оплата за реализованные товары (работы, услуги), полученная после утраты права на применение УСН, но не отраженная в книге продаж, подлежит включению в налоговую базу по НДС, если нет доказательств того, что оплата относится к более ранним периодам**

*Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 25 января 2023 г. N Ф10-5591/22 по делу N А08-2091/2019*

Налоговый орган посчитал, что налогоплательщик занизил налоговую базу по НДС, неправомерно не включив в неё денежные средства, поступившие от контрагентов после утраты права на применение УСН.

Суд, исследовав обстоятельства дела, с выводами налогового органа согласился.

Налогоплательщик в связи с утратой права на применение УСН по причине превышения лимита дохода представил декларацию по НДС за период, в котором уже не вправе был использовать УСН.

Однако из выписок о движении денежных средств по счетам было установлено поступление налогоплательщику в указанный период также сумм, не отраженных в книге продаж. При этом установлено, что все спорные суммы являлись платой за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги. Доказательств, свидетельствующих о том, что реализация по соответствующим операциям имела место в более ранних периодах, не представлено.

Суд пришел к выводу, что налогоплательщик, преследуя цель неправомерного уменьшения налоговой обязанности, знал об обстоятельствах искажения сведений об операциях и непосредственно давал распоряжения в части объемов отраженной выручки.

1. **Трехлетний срок для заявления вычета по НДС, пропущенный по причине бездействия налогоплательщика, восстановлению не подлежит**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 25 января 2023 г. N Ф08-14617/22 по делу N А25-1368/2022*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик необоснованно применил вычеты по НДС по причине пропуска трехлетнего срока.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа обоснованной.

Суд установил, что налогоплательщиком пропущен трехлетний срок, в течение которого он имеет право заявить о применении вычетов по НДС. Пропуск срока не связан с ненадлежащим выполнением налоговым органом своих обязанностей либо другими объективными факторами, препятствующими реализации права на применение налоговых вычетов.

Поскольку несвоевременное заявление спорных вычетов произошло по причине бездействия самого налогоплательщика, суд пришел к выводу о том, что трехлетний срок для заявления вычета по НДС не подлежит восстановлению.

1. **Налогоплательщик не вправе принять к вычету НДС и учесть расходы по налогу на прибыль, если заявленные взаимозависимые контрагенты в действительности не осуществляли поставку, а были привлечены с целью завышения цены товара**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 25 января 2023 г. N Ф05-10240/22 по делу N А41-76078/2021*

Налоговый орган считает, что налогоплательщик умышленно применял схему по искусственному созданию вычетов по НДС и завышению расходов по налогу на прибыль путем формирования фиктивного документооборота с взаимозависимыми организациями.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа обоснованной.

Установлено, что спорные контрагенты в действительности не осуществляли заявленные операции, а являлись транзитными организациями для создания видимости поставки продукции. Реальными поставщиками являлись производители этой продукции.

Суд пришел к выводу о правомерности доначисления налогов.

1. **Налогоплательщик не вправе принять к вычету НДС, если услуги оказаны не заявленным контрагентом, а реальным исполнителем, которому контрагент перечислял полученные от налогоплательщика денежные средства**

*Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 30 января 2023 г. N Ф10-5880/22 по делу N А48-1445/2022*

Налоговый орган посчитал, что налогоплательщик неправомерно предъявил к вычету НДС по сделке, учтенной в отсутствие реальных хозяйственных операций.

Суд, исследовав обстоятельства дела, с выводами налогового органа согласился.

Налогоплательщиком в подтверждение реальности операций представлены договоры оказания транспортно-экспедиционных услуг, счета-фактуры. При этом нет доказательств того, что лицо, подписавшее от имени контрагента документы, обладало соответствующими полномочиями. Проанализировав движение денежных средств по расчетному счету, суд установил, что спорный контрагент перечислял полученные денежные средства в адрес реального исполнителя.

Суд пришел к выводу, что контрагент является "технической" организацией, которая была привлечена для создания формального документооборота с целью получения необоснованной налоговой выгоды, в связи с чем признал решение ИФНС правомерным.

1. **Декларация соответствия не подтверждает отнесение товара к тому или иному коду ОКП для целей освобождения от НДС ввоза товара (в частности, медицинского изделия), поскольку выдается не государственным органом, а сторонней организацией**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 30 января 2023 г. N Ф05-34557/22 по делу N А40-93039/2022*

Общество полагает, что ввоз медицинского изделия освобождается от НДС, т. к. соответствующий код ОКП указан в декларации соответствия, выданной органом по сертификации продукции.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию общества необоснованной.

Код ОКП, указанный в представленном обществом регистрационном удостоверении, был упразднен. Обращений с целью внесения изменений в регистрационное досье (в регистрационное удостоверение), в том числе в части замены кода ОКП на актуальный код, в адрес Росздравнадзора от общества не поступало.

Суд отметил, что общество имело возможность внести изменения в регистрационное удостоверение, изменив код ОКП на новый код ОКПД 2. Декларация соответствия не является документом, подтверждающим государственную регистрацию, а также отнесение к тому или иному коду ОКП, поскольку выдается не государственным органом, а сторонней организацией.

Суд пришел к выводу, что общество не подтвердило правомерность освобождения от обложения НДС операции по ввозу товара.

1. **При доначислении НДС с реализации выполненных работ налоговый орган должен учесть суммы налога, подлежащие вычету с полученной налогоплательщиком предоплаты**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 31 января 2023 г. N Ф05-32422/22 по делу N А40-225427/2021*

Налогоплательщик полагает, что при доначислении ему НДС налоговый орган произвел двойное налогообложение в отношении одних и тех же операций по реализации, сначала начислив налог на суммы предоплаты, а затем начислив налог на всю сумму реализации, не произведя при этом вычет сумм НДС, исчисленных с сумм предоплаты.

Суд, исследовав обстоятельства, признал позицию налогоплательщика обоснованной и направил дело на новое рассмотрение.

В распоряжении налогового органа имелись документы, подтверждающие реализацию налогоплательщиком работ, в оплату которых получены авансы (договор, акты по форме КС-2, справки по форме КС-3, счета-фактуры и др.).

Соответственно, при определении суммы налога за соответствующие налоговые периоды сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, должна была быть уменьшена на сумму вычета в виде налога, исчисленного с полученной налогоплательщиком предоплаты.

1. **Указание в договорах только наименования оборудования и модели (при наличии) само по себе не лишает налогоплательщика права на вычет "ввозного" НДС, если документально подтверждено перемещение оборудования через границу РФ**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 31 января 2023 г. N Ф09-10197/22 по делу N А47-13421/2021*

По мнению налогового органа, налогоплательщик обязан уменьшить заявленную к возмещению сумму НДС, уплаченного при ввозе арендуемого объекта, поскольку продукция была приобретена на территории РФ и из иностранного государства не ввозилась.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа необоснованной.

В подтверждение доставки объекта с территории иностранного государства представлены договор перевозки груза, акт выполненных монтажных работ, платежные поручения об оплате услуг, товарно-транспортные накладные, международные товарно-транспортные накладные (CMR), талоны заказчика.

Полученный налогоплательщиком объект передан в субаренду на территории РФ. Для налогоплательщика являлось обычной договорной практикой указание в договорах только наименования оборудования и модели (при наличии), иные признаки имущества не указывались.

1. **Налогоплательщик не имеет права на вычет НДС, даже если его контрагент - "техническая" компания - уплатил НДС по спорной операции**

*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 31 января 2023 г. N Ф01-8167/22 по делу N А39-7577/2021*

По мнению налогоплательщика, он имеет право на вычет НДС, так как контрагенты уплатили налог, что в свою очередь означает наличие в бюджете источника выплаты НДС.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Согласно материалам дела его контрагенты обладают признаками "технических" компаний, и они не могли исполнить взятые на себя обязательства по заключенным договорам.

Касаемо довода о сформированном источнике выплаты НДС суд пояснил, что факт отражения контрагентами спорных операций и уплаты ими налогов не является безусловным основанием для применения вычета. В отсутствие реальной хозяйственной деятельности отражение операций по реализации опровергается отражением таких же нереальных операций по приобретению. В подтверждение обоснованности вычетов по НДС налогоплательщиком должны быть представлены документы, отвечающие требованиям НК РФ и подтверждающие наличие реальных операций по приобретению товаров (работ, услуг) именно у заявленного контрагента.

С учетом изложенного налогоплательщик не имеет права на вычет НДС по операциям со спорными контрагентами.

1. **При решении вопроса о реальности поставки налогоплательщику сырья заявленными контрагентами должны быть учтены: подконтрольность организаций, наличие у налогоплательщика необходимого объема сырья, невозможность перевозки сырья указанными в ТТН автомобилями и другие обстоятельства**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 31 января 2023 г. N Ф05-34456/22 по делу N А40-37596/2022*

Налогоплательщик полагает, что налоговым органом не установлена его причастность к получению необоснованной налоговой выгоды, а представленные документы первичного и бухгалтерского учета подтверждают приобретение товаров с НДС у заявленных поставщиков.

Суды первой и апелляционной инстанций согласились с налогоплательщиком.

Суд округа, исследовав обстоятельства дела, направил его на новое рассмотрение.

Нижестоящими судами не были учтены доводы налогового органа, в т.ч.:

- представлены доказательства, свидетельствующие о подконтрольности контрагентов и налогоплательщика, поэтому не имеет правового значения оценка проявления должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагентов;

- налогоплательщик располагает необходимым сырьем, удовлетворяющим требованиям переработчиков, для изготовления продукции;

- в ТТН указаны государственные номера исключительно легковых автомобилей, которые не могли перевозить спорное сырье большой массы;

- один из руководителей контрагентов не имел возможности подписывать документы, т. к. находился в заключении;

- установлено круговое движение денежных средств и возврат их через цепочку подконтрольных технических компаний участникам группы компаний, в которую входит налогоплательщик.

1. **При ввозе на территорию РФ в процедуре реимпорта собственного товара, не доставленного покупателю по объективным причинам, объекта обложения НДС не возникает**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 31 января 2023 г. N Ф05-34774/22 по делу N А40-83474/2022*

Таможенный орган полагает, что уплаченный обществом НДС при ввозе товара в процедуре реимпорта не подлежит возврату, т. к. не представлены документы, подтверждающие право на применение освобождения от уплаты НДС и документы из налогового органа о том, что сумма НДС не была возвращена обществу.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию таможенного органа необоснованной.

Товар был вывезен в процедуре экспорта, но в связи со сложившейся геополитической обстановкой не был доставлен до покупателя, возвращен и помещен под таможенную процедуру реимпорта.

Суд указал, что в данном случае при ввозе на территорию РФ собственного товара в порядке реимпорта объекта налогообложения не возникает, в связи с чем у общества отсутствует обязанность по уплате НДС.

При вывозе товара в таможенной процедуре экспорта налогоплательщику не предоставлялось ни освобождения от уплаты НДС, ни исключения данной операции из налогообложения, ни возврата НДС в связи с экспортом товара.

Соответственно, сумма НДС, уплаченная в процедуре реимпорта, должна быть возвращена обществу.

1. **Суммы НДС, предъявленные подрядчиками/поставщиками при строительстве здания, не учитываются в его первоначальной стоимости, в т. ч. с целью определения размера остаточной стоимости ОС, позволяющего применять УСН**

*Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 31 января 2023 г. N Ф04-7681/22 по делу N А03-3029/2020*

Налоговый орган полагает, что, осуществляя строительство основного средства в период применения УСН, налогоплательщик должен был сформировать первоначальную стоимость ОС с учетом НДС, предъявленного подрядчиками и поставщиками. Поскольку стоимость ОС превысила установленный лимит по УСН, налогоплательщику доначислены налоги по ОСН.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа необоснованной.

Налогоплательщик, осуществляющий строительство здания во время применения УСН с объектом налогообложения "доходы", в случае перехода на ОСН имел право принять к вычету НДС, предъявленный ему при таком строительстве. То есть спорные суммы налога в рассматриваемом случае для расчета лимита основных средств учитываться не должны.

Поскольку налогоплательщиком не велся учет стоимости ОС для целей соблюдения лимита по остаточной стоимости ОС, была проведена судебная экспертиза, которой установлено, что остаточная стоимость объекта в проверяемый период не превысила установленный лимит.

Поэтому перевод налогоплательщика на ОСН и доначисление налогов неправомерны.

* 1. **НДФЛ**
1. **Об отражении зарплаты за декабрь в расчете 6-НДФЛ**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 11 января 2023 г. N ЗГ-3-11/125@*

Ситуация 1: з/п за первую и вторую половину декабря 2022 г. работникам организации выплачена в декабре 2022 г., НДФЛ удержан при фактической выплате заработной платы за вторую половину декабря 2022 г. 30.12.2022. Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ с такого дохода с учетом [пункта 6 статьи 226](https://internet.garant.ru/#/document/77304575/entry/2266) НК РФ (в редакции действующей до 01.01.2023) не позднее 09.01.2023.

В этой связи, выплаченная работникам организации в декабре 2022 г. з/п за первую и вторую половину декабря 2022 г. и НДФЛ указываются в [разделах 1](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/1100) и [2](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/1200) расчета по форме 6-НДФЛ за 2022 год, а также в [приложении N 1](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/11000) "Справка о доходах и суммах налога физического лица" к расчету по форме 6-НДФЛ за 2022 год. При этом указанный доход в расчете по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года не указывается.

Ситуация 2: з/п работникам организации за первую половину декабря 2022 г. выплачена 30.12.2022, а з/п за вторую половину декабря 2022 г. выплачена 16.01.2023. НДФЛ удержан при фактической выплате заработной платы за вторую половину декабря 2022 г. 16.01.2023. Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ с такого дохода с учетом [пункта 6 статьи 226](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2266) и [пункта 7 статьи 6.1](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/6016) НК РФ установлен не позднее 30.01.2023.

В этой связи, выплаченная работникам организации 30.12.2022 з/п за первую половину декабря 2022 г. и НДФЛ указываются в [разделе 2](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/1200) расчета по форме 6-НДФЛ за 2022 год, а также в [приложении N 1](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/11000) "Справка о доходах и суммах налога физического лица" к расчету по форме 6-НДФЛ за 2022 год. Кроме того, НДФЛ удержанный 16.01.2023 при фактической выплате з/п за вторую половину декабря 2022 г. также указывается в [разделе 1](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/1100) расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года.

З/п за вторую половину декабря 2022 года, выплаченная 16.01.2023, и НДФЛ указываются в [разделах 1](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/1100) и [2](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/1200) расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года, а также в [приложении N 1](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/11000) "Справка о доходах и суммах налога физического лица" к расчету по форме 6-НДФЛ за 2023 год. В расчете по форме 6-НДФЛ за 2022 год з/п за вторую половину декабря 2022 года, выплаченная 16.01.2023, не указывается.

1. **НДФЛ и УСН при реализации жилых помещений в многоквартирном жилом доме.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 16 января 2023 г. N БС-4-11/304@ "О согласовании позиции"*

Так, если квартиры реализуются в рамках предпринимательской деятельности, то полученные доходы учитываются при УСН.

Особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты НДФЛ по доходам, полученным от продажи недвижимого имущества, установлены [ст. 214.10](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/21410) НК РФ.

1. **Минфин обозначил налоговый статус физлица, имевшего постоянное место жительства на территории ЛНР по состоянию на 30 сентября 2022 г.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 января 2023 г. N 03-04-06/2760*

Физлицо, имевшее постоянное место жительства на территории ЛНР по состоянию на 30 сентября 2022 г., признается в 2022 г. налоговым резидентом России пи подаче им в налоговый орган заявления. Минфин разъяснил порядок его представления.

Физлица, имевшие постоянное место жительства на территории ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской областей по состоянию на 30 сентября 2022 г., освобождаются от НДФЛ в отношении полученных в 2022 г. доходов от лиц, которые имели в этом году место нахождения постоянно действующего исполнительного органа (иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юрлица без доверенности) либо место жительства на указанных территориях, или от обособленных подразделений юрлиц, зарегистрированных на территориях указанных субъектов, доходов от источников на Украине, а также доходов от источников в России при условии, что с таких доходов был уплачен налог в соответствии с законодательством указанных территорий.

1. **Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу и совершение действия за пределами России относится к доходам от источников за рубежом.**

**Если получатель таких доходов признается резидентом, то НДФЛ надо исчислить, задекларировать и уплатить самостоятельно по завершении налогового периода. В этом случае применяется ставка 13%.**

**Указанные доходы нерезидентов не облагаются НДФЛ в нашей стране.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 18 января 2023 г. N 03-04-05/3302*

1. **Об уплате НДФЛ с зарплаты за декабрь 2022 г.?**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 19 января 2023 г. N БС-4-11/517@*

Заработная плата работникам организации за первую половину декабря 2022 года выплачена 30.12.2022, а заработная плата за вторую половину декабря 2022 года выплачена 16.01.2023. НДФЛ удержан при фактической выплате заработной платы за вторую половину декабря 2022 г. 16.01.2023. Срок перечисления исчисленного и удержанного НДФЛ с такого дохода с учетом пункта 6 статьи 226 и пункта 7 статьи 226 Кодекса установлен не позднее 30.01.2023.

В этой связи, выплаченная работникам организации 30.12.2022 заработная плата за первую половину декабря 2022 года и НДФЛ, исчисленный с заработной платы за первую половину декабря 2022 года, указываются в разделе 2 формы 6-НДФЛ за 2022 год, а также в приложении N 1 "Справка о доходах и суммах налога физического лица" к расчету по форме 6-НДФЛ за 2022 год (в том числе НДФЛ, исчисленный с заработной платы за первую половину декабря 2022 года, указывается в полях "сумма налога исчисленная" и "сумма налога удержанная").

Кроме того, НДФЛ, исчисленный с заработной платы за первую половину декабря 2022 года и удержанный 16.01.2023 при фактической выплате заработной платы за вторую половину декабря 2022 года, указывается в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года.

Заработная плата за вторую половину декабря 2022 года, выплаченная 16.01.2023, и НДФЛ, исчисленный с заработной платы за вторую половину декабря 2022 года, указываются в разделах 1 и 2 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года, а также в приложении N 1 "Справка о доходах и суммах налога физического лица" к расчету по форме 6-НДФЛ за 2023 год.

В расчете по форме 6-НДФЛ за 2022 год заработная плата за вторую половину декабря 2022 года, выплаченная 16.01.2023, не указывается.

1. **НДФЛ в отношении процентного дохода по вкладу**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 января 2023 г. N 03-04-05/5767*

При изменении ключевой ставки Банка России в течение налогового периода сумма вычета, уменьшающего налоговую базу в отношении процентных доходов по вкладам в банках, будет определяться от максимального из зафиксированных на 1-е число каждого месяца года значения ключевой ставки.

Полное освобождение от НДФЛ процентов по вкладам (остаткам на счетах) в российских банках, которые будут получены в 2023 г. и последующие годы отдельными категориями налогоплательщиков, не предусмотрено.

Суммы непосредственно вклада (остатка на счете) в банке, являясь имуществом физического лица, а не его доходом, не являются объектом обложения НДФЛ.

1. **Применение стандартных вычетов на детей с 1 января 2023 г.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 января 2023 г. N 03-04-06/5575*

С 1 января 2023 года дата фактического получения дохода в денежной форме в виде оплаты труда определяется в общем порядке как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

При выплате дохода в виде оплаты труда основная налоговая база налогоплательщика может быть уменьшена налоговым агентом на стандартные налоговые вычеты на детей, предоставляемые за каждый месяц налогового периода, до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода превысил 350 000 рублей, при выполнении условий, установленных [пунктом 3 статьи 218](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2183) НК РФ.

1. **Действия работодателя в случае, когда он не удержал НДФЛ с компенсации за задержку выплаты зарплаты**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 26 января 2023 г. N БС-4-11/850@*

Компенсация работникам за задержку выплаты зарплаты облагается НДФЛ. Если налог с данной суммы по каким-либо причинам не исчислен и не удержан, то после выявления данного факта организация обязана удержать НДФЛ при выплате указанным лицам текущих доходов в денежной форме и перечислить налог в бюджет.

При невозможности в течение налогового периода удержать налог организация обязана не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога. Нужны уточненные расчеты 6-НДФЛ за соответствующие периоды.

1. **НДФЛ при продаже супругами подаренной недвижимости**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 27 января 2023 г. N 03-04-05/6603*

Доходы, полученные в порядке дарения, не облагаются НДФЛ, если даритель и одаряемый являются членами семьи или близкими родственниками. Если полученная в порядке дарения недвижимость была ранее приобретена в совместную собственность супругов, то доход от ее продажи может быть уменьшен на документально подтвержденную часть расходов того супруга-дарителя, для которого выполняется указанное условие.

1. **Место работы является обязательным условием для включения в трудовой договор. Если трудовой договор предусматривает нахождение рабочего места в иностранном государстве, то вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей относится к доходам от источников за пределами России. В таком случае налоговые резиденты - получатели дохода самостоятельно исчисляют, уплачивают налог и подают декларацию. Указанные доходы лица, не признаваемого налоговым резидентом, не облагаются НДФЛ в нашей стране.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 31 января 2023 г. N 03-04-06/7688*

1. **ФНС разъяснила порядок заполнения уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 31 января 2023 г. N БС-3-11/1180@*

Налоговые агенты не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующего налога, предоставляет в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (далее - уведомление).

При этом, если налоговый агент ошибся в реквизитах при представлении уведомления, то следует направить в налоговый орган новое уведомление с верными реквизитами только в отношении обязанности, по которой допущена ошибка.

Если ошибка допущена в сумме НДФЛ, подлежащего уплате, следует в новом уведомлении повторить данные ошибочной строки, а сумму указать новую.

В случае, если необходимо уточнить иные данные, заполняется уведомление, где повторяются данные ошибочной строки с указанием в сумме "0", а в новой строке необходимо указать верные данные.

Если налоговый агент уже ранее представил расчет по [форме 6-НДФЛ](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/1000), то уведомление за этот период представлять не требуется.

1. **Доход, полученный военнослужащим и членами его семьи от продажи предоставленного им в собственность бесплатно жилого помещения, освобождается от НДФЛ, если данное помещение находилось в их собственности не менее трех лет**

*Кассационное определение СК по административным делам Верховного Суда РФ от 25 января 2023 г. N 91-КАД22-5-К3*

Налоговый орган полагает, что военнослужащий и члены его семьи должны уплатить НДФЛ с дохода от продажи бесплатно предоставленного им жилого помещения.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа необоснованной.

Законодательство закрепляет возможность реализации военнослужащими права на жилище в форме предоставления жилого помещения сразу в собственность бесплатно или по договору социального найма с возможностью последующей приватизации. Названные виды реализации права на жилище имеют тождественные условия, равнозначную правовую природу и направлены на исполнение государством обязанности по обеспечению военнослужащих, а также членов их семей жилыми помещениями.

Предоставление военнослужащим жилых помещений сразу в собственность имеет применительно к положениям НК РФ такие же правовые последствия, как и приватизация.

Поэтому доход, полученный налогоплательщиком от продажи предоставленного ему в собственность бесплатно жилого помещения, освобождается от налогообложения при условии, что данное помещение находилось в собственности налогоплательщика в течение трех лет и более. В данном случае это условие соблюдено.

1. **Сходство полномочий ИП-управляющего с трудовой функцией бывшего директора (его же) свидетельствует об отсутствии деловой цели заключения гражданско-правового договора и об уклонении от уплаты НДФЛ и страховых взносов с выплат в рамках трудовых отношений**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 10 января 2023 г. N Ф07-20225/22 по делу N А05-2636/2022*

Налоговый орган доначислил обществу НДФЛ и страховые взносы, посчитав необоснованным заключение им со своим бывшим директором - ИП договора на оказание услуг по управлению.

Суд, исследовав обстоятельства дела, согласился с позицией налогового органа.

Установлено, что функции ИП-управляющего не отличаются от полномочий директора. Дополнительные услуги, предусмотренные договором, фактически ИП не оказывал, при этом продолжал занимать должность директора общества. Выплата обществом вознаграждения управляющему осуществлялась вне зависимости от результатов его деятельности по руководству.

С учетом изложенных обстоятельств, а также того, что ИП является единственным участником общества, суд пришел к выводу о трудовом характере взаимоотношений и о том, что заключение спорного договора не имело деловой цели, а было направлено лишь на уклонение от уплаты НДФЛ и страховых взносов.

1. **Суммы, перечисленные под отчет, являются доходом работника, облагаемым НДФЛ, если при заполнении авансовых отчетов допущены существенные нарушения, чеки ККМ нечитаемы**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 11 января 2023 г. N Ф09-9642/22 по делу N А60-22592/2022*

Налоговый орган полагает, что обществом занижена налоговая база по НДФЛ на суммы выплат подотчетному лицу.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа обоснованной.

Обществом систематически в адрес директора перечислялись под отчет денежные средства. В свою очередь работник (директор) при получении денежных средств под отчет обязан представить авансовый отчет с подтверждающими документами и произвести окончательный расчет с работодателем в установленные сроки.

Однако в авансовых отчетах имеются существенные недостатки в заполнении, а именно: оборотные стороны авансовых отчетов (в которых должна быть указана подробная расшифровка произведенных затрат) не заполнены, чеки ККМ не пронумерованы, большая часть из них нечитаема.

Указанные обстоятельства позволяют квалифицировать полученные директором денежные средства в качестве дохода, который подлежит включению в налоговую базу по НДФЛ.

1. **Даже если заработная плата работникам общества перечислена третьим лицом, налоговым агентом по НДФЛ все равно остается общество**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 20 января 2023 г. N Ф06-27636/22 по делу N А57-29708/2021*

Налоговый орган полагает, что общество правомерно привлечено к ответственности за несвоевременное перечисление НДФЛ с выплаченных работникам доходов.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогового органа правомерной.

Установлено, что общество сдало отчетность по форме 6-НДФЛ, но налог в бюджет не уплатило.

При этом зарплата работникам общества была перечислена иным лицом по причине возбуждения в отношении общества процедуры банкротства. Однако это не свидетельствует о том, что работники получили доход в результате трудовых отношений с этим третьим лицом: денежные средства были выплачены именно в качестве заработной платы, обязанность выплатить таковую является обязанностью общества как работодателя, соответственно, он и обязан был уплатить НДФЛ в бюджет.

1. **Представление обществом сведений о доходах физических лиц (акционеров) без указания ИНН или верной даты рождения само по себе не является основанием для привлечения общества к ответственности**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 30 января 2023 г. N Ф05-32233/22 по делу N А40-86731/2022*

По мнению налогового органа, общество правомерно привлечено к ответственности за представление недостоверных сведений в справках по форме 2-НДФЛ. Общество не предприняло необходимых мер по идентификации персональных данных физических лиц (акционеров) и факт недостоверности сведений не отрицает.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа необоснованной.

На момент открытия лицевого счета в реестре акционеров общества с учетом законодательства, действовавшего в соответствующий период, персональные данные физических лиц, на недостоверность которых указывает налоговый орган (дата рождения, ИНН), не являлись обязательными. Справки по форме 2-НДФЛ заполнены обществом в соответствии с данными, полученными от регистратора.

Кроме того, если ИНН у физического лица нет, то этот реквизит в справке не заполняется. Для паспорта СССР (документа, удостоверяющего личность) предусмотрен код документа "91-иные документы". Пустое поле в разделе "дата рождения" не предусмотрено ТКС, поэтому заполнение этого реквизита в автоматическом режиме данными, очевидно не соответствующими действительности, не может являться основанием для привлечения налогового агента к ответственности.

С учетом этих обстоятельств, а также того, что налог с выплаченных дивидендов был удержан в полной мере, суд признал решение о привлечении к ответственности недействительным.

1. **Денежные средства, полученные предпринимателем за фиктивные хозяйственные операции (не подтвержденные достоверными документами), облагаются НДФЛ независимо от того, что ИП применяет УСН и ЕНВД**

*Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 31 января 2023 г. N Ф10-5827/22 по делу N А54-10755/2019*

Налоговый орган посчитал, что суммы, полученные предпринимателем в виде оплаты транспортных услуг от контрагентов, не осуществляющих реальную финансово-хозяйственную деятельность, подлежат обложению НДФЛ.

Суд, исследовав обстоятельства дела, с выводами налогового органа согласился.

Налогоплательщиком в проверяемый период применялись УСН в отношении деятельности, связанной с передачей транспортных средств в аренду, и ЕНВД по виду деятельности "Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам".

В отношении спорных операций отдельными контрагентами частично представлены документы в подтверждение факта оказания транспортных услуг. Однако данные документы не позволяют установить конкретные сведения о перевозке груза от грузоотправителя к грузополучателю с использованием конкретного транспорта в определенную дату, а также содержат противоречивые сведения. Факты оказания транспортных услуг ни налогоплательщиком, ни его заказчиками не подтверждены достоверными документами.

Суд пришел к выводу, что фактически имело место создание фиктивного документооборота в отсутствие реальных хозяйственных отношений, в связи с чем ИФНС правомерно доначислила недоимку по НДФЛ.

1. **Само по себе приобретение подотчетными лицами товаров у организаций, не зарегистрированных в качестве юридических лиц или не состоящих на налоговом учете, не является основанием для признания данных подотчетных сумм доходом, облагаемым НДФЛ**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 31 января 2023 г. N Ф07-22388/22 по делу N А13-18889/2017*

Налоговый орган доначислил обществу не удержанный и не перечисленный НДФЛ за работника, которому были выданы подотчетные суммы, расходование которых подтверждалось "дефектными" документами.

Суд, исследовав обстоятельства дела, не согласился с позицией налогового органа.

В представленных оправдательных документах содержатся недостоверные данные об ИНН, наименовании продавца, ЭКЛЗ примененной ККТ.

При этом само по себе приобретение подотчетными лицами товаров у организаций, не зарегистрированных в качестве юридических лиц или не состоящих на налоговом учете, не является основанием для признания данных подотчетных сумм доходом работников и объектом обложения НДФЛ.

Подотчетные суммы могут быть включены в доход физического лица в случае доказанности обстоятельств не только фиктивности самих документов, представленных к авансовым отчетам, но и отсутствия закупки и оприходования в бухгалтерском учете товара, приобретенного на подотчетные суммы.

* 1. **Страховые взносы**
1. **Страхователь, самостоятельно выявивший ошибку в отчетности и устранивший ее, не подлежит ответственности**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 12 января 2023 г. N Ф06-26978/22 по делу N А72-7055/2022*

Отделение ПФР считает, что страхователь правомерно привлечен к ответственности за нарушение срока представления сведений персонифицированного учета.

Суд, исследовав материалы дела, с доводами Отделения ПФР не согласился.

Страхователь представил первоначальные сведения в установленные сроки, а впоследствии, самостоятельно обнаружив ошибку, подал дополнительные сведения. При этом дополнительные сведения поданы до обнаружения ошибки ПФР, уведомление об устранении расхождений страхователю не направлялось.

Поскольку страхователь реализовал свое право на уточнение представленных сведений посредством направления дополняющей формы СЗВ-М, нет оснований для привлечения его к ответственности.

1. **Страхователь не обязан возмещать ФСС пособие, выплаченное в связи с самоизоляцией сотруднику в возрасте свыше 65 лет, принятому на работу в период пандемии, если подтверждено наличие реальных трудовых отношений**

*Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 12 января 2023 г. N Ф04-7746/22 по делу N А03-15630/2021*

Отделение ФСС считает, что страхователь обязан возместить ему пособие, излишне выплаченное в связи с самоизоляцией фиктивно трудоустроенному сотруднику, возраст которого превышает 65 лет.

Суд, исследовав материалы дела, с доводами Отделения ФСС не согласился.

Общество документально подтвердило наличие реальных трудовых отношений с работником, в пользу которого выплачено пособие. Сотрудник реально выполнял трудовые функции, получал зарплату, что подтверждено табелем учета рабочего времени, расчетной ведомостью, платежной ведомостью.

То, что он был принят на работу в период пандемии, не свидетельствует о создании страхователем "искусственной" ситуации, т. к. на момент заключения с ним трудового договора закон не запрещал трудоустраивать лиц, достигших возраста 65 лет.

Поскольку Отделение ФСС не доказало наличия в действиях страхователя схемы, направленной на неправомерное получение средств ФСС, а наступление страхового случая документально подтверждено, суд в иске отказал.

1. **Сокращение сотруднику, работающему в отпуске по уходу за ребенком, рабочего дня чуть более чем на час в день само по себе не лишает его права на получение пособия по уходу за ребенком**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 23 января 2023 г. N Ф07-22700/22 по делу N А13-7157/2022*

По мнению Отделения ФСС, сотрудник, работающий в отпуске по уходу за ребенком с незначительным сокращением рабочего времени, не имеет права на получение пособия по уходу за ребенком. Сокращение рабочего дня чуть более чем на час в день не позволяет осуществлять полноценный уход за ребенком.

Суд, исследовав материалы дела, с доводами Отделения ФСС не согласился.

Сам по себе факт сокращения рабочего времени застрахованному лицу не свидетельствует о злоупотреблении правом на получение пособия по уходу за ребенком, т. к. большую часть суток работник посвящал фактическому уходу за ребенком, а не трудовой деятельности. Отделение ФСС не доказало, что работник фактически не осуществлял уход за своим малолетним ребенком.

При этом законом не установлен минимальный предел сокращения продолжительности рабочего времени с целью ограничения в выплате пособия.

1. **Страхователь не имеет права на возмещение пособия по беременности и родам за счет средств ФСС, если сотрудница была трудоустроена формально незадолго до ухода в отпуск (необходимость в ее принятии на ранее отсутствовавшую должность не подтверждена; сотрудница не имела необходимого образования; ее оклад превышал оклад директора)**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 23 января 2023 г. N Ф08-15049/22 по делу N А32-5414/2022*

По мнению Отделения ФСС, страхователю правомерно отказано в выплате пособия формально трудоустроенной работнице незадолго до ухода в отпуск по беременности и родам.

Суд, исследовав материалы дела, согласился с доводами Отделения ФСС.

Страхователь не подтвердил кадровую необходимость в принятии на работу сотрудницы незадолго до наступления страхового случая. Ранее должности, на которую она была принята, у страхователя вообще не было, соответствующие обязанности выполнял директор без какой-либо доплаты. На момент трудоустройства работница не имела необходимого образования и опыта работы. При этом размер оклада работницы значительно превышал оклад директора.

Данные факты свидетельствуют об искусственном создании работодателем условий для возмещения из ФСС средств на выплату пособия.

1. **Выплаты физическим лицам по договорам оказания услуг облагаются взносами на страхование от несчастных случаев на производстве, если договоры фактически являются трудовыми (определены время и место работы, услуги не являются разовыми и т. д.)**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 24 января 2023 г. N Ф06-27940/22 по делу N А12-4394/2022*

Отделение ФСС считает, что страхователь неправомерно не включил в базу по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве выплаченное физическим лицам вознаграждение по договорам оказания услуг, которые фактически являются трудовыми договорами.

Суд, исследовав материалы дела, согласился с доводами Отделения ФСС.

Так, в договорах указано конкретное время оказания услуг, определены время осуществления рабочих функций и место работы, указаны условия оплаты труда - ежемесячное вознаграждение с учетом фактически затраченного времени. Оказываемые по договорам услуги не являются разовыми. Вознаграждения выплачивались в одни и те же дни с перечислением зарплаты основным сотрудникам страхователя.

Суд пришел к выводу, что оплата по данным договорам представляет собой заработную плату, и на нее следует начислять страховые взносы.

1. **Отделение ФСС не вправе отказать в установлении скидки к страховому тарифу страхователю, который после устранения ошибки в отчетности выполнил все условия для получения скидки**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 24 января 2023 г. N Ф06-26936/22 по делу N А65-8184/2022*

Отделение ФСС считает, что отказ в установлении скидки к страховому тарифу является законным, т. к. оно не вправе пересматривать и вносить изменения в приказ об отказе в установлении скидки.

Суд, исследовав материалы дела, не согласился с доводами Отделения ФСС.

Первоначально обществу было отказано в установлении скидки к страховому тарифу по причине представления им недостоверных сведений в расчете 4-ФСС. Общество исправило ошибку в части указания количества работников, прошедших обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры, представив уточненный расчет.

В силу закона скидка к тарифу должна устанавливаться по заявлению страхователя при выполнении предусмотренных законом условий.

Поскольку страхователь выполнил все условия, хоть и несвоевременно, у Отделения ФСС не было оснований для отказа в предоставлении ему скидки.

* 1. **Налог на имущество**
1. **Налог на имущество организаций в отношении гаражей и машино-мест исчисляется из их кадастровой стоимости, внесенной в ЕГРН. Для идентификации указанных объектов используются данные о них, имеющиеся в ЕГРН и (или) соответствующих первичных документах - основаниях для внесения сведений в ЕГРН.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 24 января 2023 г. N БС-4-21/651@ "Об основаниях определения видов недвижимого имущества "гараж" и "машино-место" в целях применения статьи 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации"*

1. **Объекты движимого имущества, входящие в состав тепловой электростанции, могут быть отнесены к единому недвижимому объекту с начислением налога на имущество**

*Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 13 января 2023 г. N Ф03-5901/22 по делу N А51-7270/2021*

Налоговый орган доначислил обществу налог на имущество, поскольку оно при определении налоговой базы исключило часть оборудования, входящего в состав объекта "тепловая электростанция".

Суд, исследовав обстоятельства дела, согласился с позицией налогового органа.

Спорное оборудование не может участвовать в обороте иначе как в составе всего комплекса, поскольку само по себе не имеет какого-либо функционального назначения. Электростанция является единым комплексом конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенное для выполнения определенной работы - выработки электрической и тепловой энергии.

Поскольку спорные объекты являются неотъемлемой технологической частью электростанции, участвуют непосредственно в выработке электроэнергии, тепла и функционируют в целях деятельности электростанции, в целях налогообложения их следует отнести к единому недвижимому имуществу.

Следовательно, общество должно было учесть спорное оборудование при определении налоговой базы по налогу на имущество.

1. **В случае неправомерного включения здания в Перечень объектов, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, с уполномоченного органа не могут быть взысканы убытки в сумме процентов за пользование чужими денежными средствами**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 19 января 2023 г. N Ф05-33802/22 по делу N А40-27970/2022*

Налогоплательщик полагает, что Правительство города должно возместить ему убытки, понесенные в связи с неправомерным включением здания в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как их кадастровая стоимость.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Перечень был признан частично недействительным судом в отношении здания налогоплательщика. Сумма излишне уплаченного налога на имущество впоследствии была возвращена налогоплательщику из соответствующего бюджета.

Заявленные к взысканию убытки рассчитаны в размере процентов за пользование чужими денежными средствами. Однако такие проценты не начисляются на суммы экономических (финансовых) санкций, необоснованно взысканных с юридических и физических лиц налоговыми и другими государственными органами и подлежащих возврату из бюджета.

Кроме того, заявленная сумма убытков не является недополученным доходом налогоплательщика, поскольку использование излишне уплаченных денежных средств в коммерческой деятельности не предполагалось, в связи с чем не предполагалось и наличие дохода от их гражданского оборота.

1. **Если тепловые сети не относятся к магистральным тепловым сетям, то льготная ставка налога на имущество не применяется**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 25 января 2023 г. N Ф08-14578/22 по делу N А53-1603/2022*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик необоснованно применил льготную ставку по налогу на имущество, предусмотренную до 01.01.2020 в отношении объектов, относящихся к линиям энергопередачи, т. к. спорные теплосети не являются магистральными.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа обоснованной.

Теплосети налогоплательщика являются в основном внутриквартальными. Представленные технические паспорта, акты об установлении границ балансовой принадлежности тепловых сетей и эксплуатационной ответственности за техническое состояние и обслуживание тепловых сетей, инвентарные карточки ОС, а также схемы тепловых сетей не подтверждают принадлежность ОС к магистральным тепловым сетям.

Поскольку технические паспорта не являются надлежащим доказательством принадлежности теплосетей к магистральным, суд пришел к выводу о том, что право на применение льготы у налогоплательщика отсутствовало.

1. **О том, что объект является движимым имуществом и должен быть исключен из состава недвижимости, облагаемой налогом на имущество, свидетельствует в т. ч. заключение кадастрового инженера**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 26 января 2023 г. N Ф05-35054/22 по делу N А40-58669/2022*

Налогоплательщик полагает, что Управление Росреестра неправомерно отказало ему в снятии объекта недвижимого имущества с государственного кадастрового учета. Этот объект не является недвижимостью, поэтому переведен в категорию движимого имущества.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика обоснованной.

Заключением кадастрового инженера установлено, что линии связи волоконно-оптической связи (спорный объект) не имеют самостоятельного функционального назначения и не могут относиться к недвижимому имуществу, а относятся к движимому, в связи с чем не признаются объектом обложения налогом на имущество.

Суд отметил, что представленный Управлению Росреестра совместно с заявлением пакет документов (заключение кадастрового инженера, распоряжение собственника о переводе объектов недвижимого имущества в движимое) является достаточным и исчерпывающим для исключения из ЕГРН сведений об объекте.

1. **Волоконно-оптические линии связи, смонтированные на линиях энергопередачи, относятся к движимому имуществу, если эти объекты не образуют единый недвижимый комплекс**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 30 января 2023 г. N Ф05-34575/22 по делу N А40-268672/2018*

Налоговый орган считает, что спорные объекты (волоконно-оптические линии связи (ВОЛС)) облагаются налогом на имущество в общем порядке, т.к. относятся к недвижимости.

Суд, исследовав обстоятельства, признал позицию налогового органа необоснованной.

Установлено, что все исследуемые объекты ВОЛС обладали полезными свойствами, которые могли использоваться независимо от земельного участка, на котором находятся объекты; не имели неразрывной связи с землей, допускали их свободное перемещение с сохранением свойств и назначения (передачу информации) в полном объеме.

Спорные ВОЛС не входят в состав линий энергопередачи, не имеют с электроустановками единого функционального назначения, ввиду чего не образуют единый недвижимый комплекс с объектами, на которых смонтированы. Демонтаж спорных объектов с существующих линий электропередачи не приведет к ликвидации последних и не препятствует функционированию ВОЛС в ином расположении на иных объектах.

Суд пришел к выводу, что спорные объекты относятся к движимому имуществу.

* 1. **Применение ККТ**
1. **Определен порядок реализации проекта по исключению недобросовестного поведения на рынках**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 18 января 2023 г. N Д-5-20/5@ "О реализации проекта по исключению недобросовестного поведения на рынках в 2023 году"*

В ходе проведения выездного обследования для инвентаризации торговых пространств не допускаются взаимодействие с контролируемыми лицами и контрольная закупка, даже если выявлены нарушения в сфере применения контрольно-кассовой техники. Не запрещается взаимодействие с управляющими рынком компаниями или собственниками торговых территорий, сдающих торговые объекты в аренду.

Срок проведения выездного обследования одного объекта либо нескольких объектов, расположенных на территории одного рынка, ярмарки или иного торгового пространства, не может превышать 1 рабочий день.

Если в ходе наблюдения за соблюдением обязательных требований выявлены нарушения, принимается решение об объявлении предостережения либо о проведении внеплановой проверки без взаимодействия - выездного обследования.

Указаны правила проведения профилактического визита.

Предусмотрен перечень налогоплательщиков, не изменивших модель своего поведения и продолжающих нарушать обязательные требования по применению контрольно-кассовой техники.

1. **О проверках пользователей ККТ в 2023 г.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 30 января 2023 г. N Д-5-20/7@ "Об организации и проведении контрольных мероприятий за применением контрольно-кассовой техники в 2023 году"*

ФНС выпустила рекомендации по проведению в 2023 г. контрольных мероприятий в отношении пользователей ККТ.

В 2023 г. допускаются внеплановые документарные проверки по решению руководителя ФНС (его заместителя), а также контрольные мероприятия без взаимодействия с контролируемым лицом в виде выездного обследования. При выявлении при таком обследовании нарушений незамедлительно проводится контрольная закупка.

Приведены критерии отбора налогоплательщиков для проведения КНМ по результатам рассмотрения сведений о неприменении ККТ, содержащихся в поступивших обращениях (заявлениях) граждан и организаций и отбора налогоплательщиков для проведения КНМ по результатам проведения КНМ без взаимодействия с контролируемым лицом в виде наблюдения за соблюдением обязательных требований.

* 1. **Единый налоговый счет**
1. **Возврат положительного сальдо единого налогового счета и получение вычетов по НДФЛ: разъяснения ФНС**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 31 января 2023 г. N БС-3-11/1179@ "О рассмотрении обращения"*

Если сумма единого налогового платежа на едином налоговом счете (ЕНС) превышает совокупную обязанность, то образуется положительное сальдо ЕНС. Налогоплательщик вправе распорядиться суммой этого сальдо, путем ее возврата на открытый ему счет в банке, представив в налоговый орган соответствующее заявление. Вернуть положительное сальдо можно вне зависимости от даты его образования.

Обратиться за получением основных вычетов по НДФЛ можно в любое время в течение 3-х лет по окончании налогового периода (календарного года), в котором были произведены соответствующие расходы, а для пенсионеров в отношении имущественных вычетов по приобретению жилья - в течение 4-х лет.

* 1. **Земельный налог**
1. **Не полностью уплаченный, по мнению администрации города, земельный налог не может быть взыскан с налогоплательщика в качестве неосновательного обогащения**

*Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 16 января 2023 г. N Ф10-5483/22 по делу N А48-10909/2021*

Администрация города посчитала, что общество неверно исчислило и не полностью уплатило в бюджет земельный налог, в связи с чем на его стороне возникло неосновательное обогащение.

Суд, исследовав обстоятельства дела, с доводами администрации не согласился.

У органа местного самоуправления отсутствуют полномочия по контролю за уплатой налогоплательщиками установленных налогов, а поэтому доводы администрации о занижении обществом земельного налога не основаны на требованиях.

Кроме того, налоговые правоотношения в части порядка исчисления и уплаты налогов не регулируются гражданским законодательством, а поэтому действия налогоплательщиков, связанные с занижением и неуплатой налога, не могут быть квалифицированы нормами гражданского права, регулирующими порядок взыскания неосновательного обогащения.

1. **Само по себе отсутствие недвижимости на участке, предоставленном для жилищного строительства, не является основанием для доначисления земельного налога по общей ставке**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 19 января 2023 г. N Ф05-33258/22 по делу N А40-265911/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик не вправе был применять пониженную ставку земельного налога, т. к. использование земельных участков в соответствии с видом разрешенного использования - для индивидуального жилищного строительства документально не подтверждено.

Суды первой и апелляционной инстанций согласились с налоговым органом.

Суд округа, исследовав обстоятельства дела, направил его на новое рассмотрение.

Инспекция должна была доказать, что налогоплательщик использует спорные участки в предпринимательской деятельности. Вместо этого инспекция указала, что у налогоплательщика отсутствует право на применение пониженной налоговой ставки, поскольку участки не освоены, строительные работы не ведутся.

Для ситуаций, когда на участке, предоставленном для жилищного строительства, не возведен объект недвижимости, НК РФ установлены правовые последствия в виде применения повышающих коэффициентов к названной ставке налога.

Поскольку данные обстоятельства не были учтены судами, дело будет рассмотрено повторно.

* 1. **УСН и патентная система налогообложения**
1. **Уменьшение налогов по УСН и ПСН на сумму страховых взносов: разъяснения Минфина**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 20 января 2023 г. N 03-11-09/4254 "О согласовании позиции по вопросу порядка уменьшения суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения и упрощенной системы налогообложения на суммы уплаченных страховых взносов"*

ИП, применяющие УСН и ПСН, могут уменьшить исчисленный налог на сумму уплаченных страховых взносов на ОПС, ОМС и ОСС, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за календарный год.

Налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога посредством перечисления средств в качестве единого налогового платежа (ЕНП).

Принадлежность сумм, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, определяется на основании учтенной на едином налоговом счете налогоплательщика суммы его совокупной обязанности.

Денежные средства, перечисленные в счет уплаты фиксированных страховых взносов, будут зачтены в счет исполнения соответствующей обязанности только при наступлении сроков их уплаты.

При подаче плательщиком заявления о распоряжении путем зачета суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо его единого налогового счета, в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса) может быть определена принадлежность ЕНП до наступления срока уплаты налога (сбора, страховых взносов).

Таким образом, ИП вправе уменьшить сумму налога (авансового платежа по налогу), исчисленного в связи с применением ПСН или УСН, на сумму денежных средств, зачтенных в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате фиксированных страховых взносов, в соответствующем расчетном периоде.

1. **Для целей УСН оплата за работы, полученная в текущем налоговом периоде, не может быть учтена в следующем году, когда работы были фактически выполнены**

*Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 11 января 2023 г. N Ф02-6542/22 по делу N А10-6605/2021*

Налоговый орган по результатам проведения выездной налоговой проверки признал, что налогоплательщик утратил право на применение УСН в связи с превышением допустимого размера доходов.

Суд, исследовав обстоятельства дела, согласился с позицией налогового органа.

Не соответствует закону довод налогоплательщика о том, что спорная сумма, поступившая на его расчетный счет в проверяемом периоде, подлежала учету в составе доходов следующего года, поскольку она является оплатой за работы, фактически выполненные в следующем году. Для УСН датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу.

При этом суммы, полученные налогоплательщиком в связи с исполнением государственного контракта, не могут являться неосновательным обогащением.

Следовательно, поскольку в данном случае налогоплательщик получил доход в проверяемом периоде, а общая сумма полученных за этот год доходов превысила установленный законом предел, налоговый орган правомерно признал налогоплательщика утратившим право на применение УСН.

1. **Деятельность по массовому производству меховых изделий для последующей оптовой реализации налогом в рамках ПСН не облагается**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 18 января 2023 г. N Ф08-13111/22 по делу N А63-15850/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик необоснованно применял ПСН в отношении деятельности, фактически не являющейся ремонтом и пошивом изделий.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа обоснованной.

Суд установил, что предприниматель осуществлял массовое производство меховых изделий и передавал их контрагентам по товарным накладным на реализацию. Покупатели, в свою очередь, указанный товар продавали конечному покупателю. При этом в отношении такого вида деятельности как "Производство меховых изделий" ПСН не применяется.

Поскольку меховые изделия производились предпринимателем для последующей их оптовой реализации в качестве товара, суд пришел к выводу о правомерности доначисления налога по УСН.

1. **Если договором установлено, что арендодатель обязан обеспечивать помещение коммунальными услугами, то он должен включать сумму компенсации арендатором этих расходов в состав доходов по УСН**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 19 января 2023 г. N Ф06-27466/22 по делу N А65-14411/2022*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщиком не полностью уплачен налог по УСН, т. к. не учтена полученная от арендаторов компенсация расходов на коммунальные услуги.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогового органа правомерной.

Налогоплательщиком (арендодателем) заключен договор аренды помещения, согласно которому он гарантирует обеспечение помещения коммунальными услугами, для чего заключает агентские соглашения с ресурсоснабжающими организациями.

Поскольку налогоплательщик заключил такие соглашения от своего имени, а не от имени принципала (арендатора), суд пришел к выводу о том, что налогоплательщик обязан был включить полученные от арендатора денежные средства за коммунальные услуги в свои доходы по УСН. Кроме того, договором установлено, что арендодатель (налогоплательщик) самостоятельно несет расходы на содержание помещения.

1. **Затраты по УСН не могут быть подтверждены представленными в суд документами о приобретении товаров/услуг за наличный расчет и ремонтных работ, если из них нельзя установить, в каких целях произведены эти расходы**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 23 января 2023 г. N Ф05-33887/22 по делу N А41-57815/2020*

Налогоплательщик полагает, что налоговый орган, доначисляя налог по УСН в связи с неправомерным применением ЕНВД, не учел в полной сумме понесенные им расходы.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Налоговым органом проанализированы банковские выписки, результаты встречных проверок контрагентов и другие документы, документально подтвержденные расходы приняты.

В ходе проверки налогоплательщиком не представлялись документы по товарам и услугам, приобретенным за наличный расчет, а также по ремонтным работам. Эти документы представлены в суд, однако из них невозможно установить, в каком помещении производился ремонт, чьими силами, в какие периоды времени и кем произведены расчеты. Также из них не следует, в каких целях произведены эти расходы и произведены ли они для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Суд пришел к выводу, что налог по УСН доначислен налоговым органом верно.

1. **Суд признал, что налогоплательщик не вправе был использовать региональную пониженную ставку по УСН, поскольку им не соблюдено условие об определенной доле дохода от льготируемого вида деятельности, что подтверждено расчетом налогового органа на основе первичных и иных документов**

*Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 23 января 2023 г. N Ф10-5830/22 по делу N А48-7101/2020*

Налоговый орган посчитал, что налогоплательщик неправомерно пользовался региональной пониженной ставкой по УСН, поскольку им не соблюдено условие о доле дохода от льготируемой деятельности.

Суд, исследовав обстоятельства дела, с выводами налогового органа согласился.

Законом области установлена пониженная налоговая ставка по УСН при соблюдении, в частности, условия об удельном весе дохода от льготируемого вида деятельности.

Налоговый орган при расчете доходов от льготируемой и иной деятельности использовал данные первичных документов, представленных налогоплательщиком, первичные документы, представленные контрагентами, данные книг учета доходов и расходов налогоплательщика, а также данные о поступлении денежных средств на его расчетные счета.

Суд пришел к выводу, что расчет налогового органа документально подтвержден, и налогоплательщиком не выполнено условие об определенной доле дохода, полученного от льготируемого вида деятельности.

1. **Доход в виде стоимости безвозмездно полученного имущества для целей УСН определяется на основании рыночной цены такого** имущества

*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 25 января 2023 г. N Ф01-7767/22 по делу N А28-8623/2021*

По мнению налогового органа, при безвозмездном получении имущества внереализационный доход предпринимателя определяется на основании стоимости имущества, установленной сторонами в договорах дарения.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа необоснованной.

Согласно материалам дела взаимозависимое лицо безвозмездно передало предпринимателю недвижимое имущество, которое впоследствии было использовано им в предпринимательской деятельности.

Указанные обстоятельства означают, что предприниматель обязан был отразить в составе доходов стоимость полученного имущества.

Вопреки доводам инспекции стоимость данного имущества определяется не в соответствии с установленной в договорах дарения ценой, а на основании рыночной цены в соответствии с нормами НК РФ о безвозмездном получении имущества.

1. **Налогоплательщик, указавший в уведомлении о применении УСН объект налогообложения "доходы", не вправе без изменения объекта надлежащим образом исчислять налог с использованием другого объекта налогообложения**

*Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 26 января 2023 г. N Ф03-6141/22 по делу N А51-858/2022*

Налоговый орган доначислил обществу налог по УСН, поскольку оно неправомерно использовало в качестве объекта налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

Суд, исследовав обстоятельства дела, согласился с позицией налогового органа.

После государственной регистрации обществом было подано уведомление о применении УСН, в качестве объекта налогообложения выбраны "доходы". Представление обществом налоговой декларации по УСН с указанием в ней не того объекта налогообложения, который был заявлен в уведомлении, является фактическим изменением выбранного объекта налогообложения.

Надлежащих доказательств того, что налоговый орган подтвердил правомерность изменения объекта налогообложения, не представлено.

Поскольку законодательством установлен запрет на изменение объекта налогообложения в течение налогового периода, налоговый орган правомерно доначислил обществу налог, уплачиваемый по УСН.

1. **Доходом по УСН в виде бюджетной субсидии являются не собственно денежные средства, полученные из бюджета, а суммы, не использованные по целевому назначению в течение двух налоговых периодов**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 26 января 2023 г. N Ф07-22745/22 по делу N А26-1636/2022*

Налоговый орган доначислил налогоплательщику налог по УСН, посчитав неправомерным неотражение в составе доходов сумм субсидии, полученной на возмещение расходов.

Суд, исследовав обстоятельства дела, не согласился с позицией налогового органа.

У денежных средств, выделенных налогоплательщику из бюджета, отсутствует экономическое содержание дохода как объекта налогообложения. Доходом в данном случае являются не собственно полученные денежные средства, а не использованные по целевому назначению суммы в течение двух налоговых периодов с момента получения субсидии.

При этом общество вело раздельный учет денежных средств, полученных в виде субсидий, нецелевое использование бюджетных средств налоговым органом в ходе проверки не установлено.

Следовательно, общество правомерно не учитывало в составе доходов проверяемого периода спорные суммы.

1. **При выдаче ИП патента на следующий год применяется налоговая база, установленная Законом субъекта РФ именно на этот период, независимо от того, что на дату выдачи патента данный Закон субъекта РФ еще не вступил в силу**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 30 января 2023 г. N Ф05-32750/22 по делу N А40-72307/2022*

По мнению предпринимателя, при выдаче патента (сдача в аренду помещений) на следующий год налоговый орган неправомерно определил налоговую базу с учетом положений Закона субъекта РФ, еще не действовавшего на дату выдачи патента. Данный Закон вступил в силу только с 1 января следующего года.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Согласно положениям НК РФ установленный на календарный год законом субъекта РФ размер потенциально возможного к получению ИП годового дохода применяется в следующем календарном году, если он не изменен законом субъекта РФ.

В данном случае Законом субъекта РФ изменен на будущий период годовой доход по осуществляемому ИП виду деятельности. Учитывая это, налоговый орган справедливо определил налоговую базу будущего года с учетом положений данного Закона РФ.

Доводы о том, что на дату выдачи патента Закон субъекта РФ не вступил в силу, отклонены, т. к. понятия "дата выдачи патента" и "дата начала действия патента" не тождественны.

* 1. **Первая часть НК РФ**
1. **С бывшего руководителя общества-налогоплательщика могут быть взысканы налоги, пени и штрафы, доначисленные налоговым органом в связи с созданием фиктивного документооборота с контрагентами**

*Определение Верховного Суда РФ от 9 января 2023 г. N 304-ЭС22-25076 по делу N А67-5559/2021*

Ответчик полагает, что привлечение общества к налоговой ответственности само по себе не может служить основанием для взыскания убытков с его руководителя.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию ответчика необоснованной.

В период руководства ответчика (единственный участник и директор общества-налогоплательщика) обществом допущены нарушения налогового законодательства, выразившиеся в создании фиктивного документооборота в целях получения необоснованной налоговой выгоды.

Представленные ответчиком документы не подтверждают реальность хозяйственных операций с контрагентами, а также не свидетельствуют о проявлении налогоплательщиком при заключении сделок должной степени осмотрительности и осторожности.

Суд пришел к выводу, что неправомерные действия руководителя (ответчика) привели к привлечению общества к налоговой ответственности и к возникновению у него дополнительного объема обязательств по уплате налогов, штрафов и начисленных пени.

Суд удовлетворил иск налогового органа и взыскал с ответчика доначисленные обществу налоги, пени и штрафы.

1. **При неправомерном применении спецрежимов налогоплательщик может быть привлечен к ответственности и за неуплату налогов по ОСН, и за непредставление налоговых деклараций по ОСН**

*Определение Верховного Суда РФ от 9 января 2023 г. N 429-ПЭК22 по делу N А32-17746/2020*

Предприниматель полагает, что неправомерно привлечен к ответственности за непредставление налоговых деклараций по ОСН, т. к. одновременно на него наложен штраф за неуплату налогов.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Установлено, что налогоплательщик неправомерно применял спецрежимы.

Поведение предпринимателя, не представлявшего налоговую отчетность по ОСН при наличии такой обязанности, образует состав правонарушения, а, следовательно, основания для привлечения предпринимателя к ответственности по данной статье имелись.

Поскольку виновные действия налогоплательщика, связанные с неправомерным применением спецрежимов, привели к неисполнению им двух различных обязанностей (уплата налогов по ОСН и непредставление деклараций), привлечение его к ответственности одновременно по двум статьям НК РФ повторным не является.

1. **Судебный акт, которым налогоплательщику отказано во взыскании с заказчика задолженности за выполненные работы, сам по себе не является основанием для корректировки (уменьшения) налоговой базы по НДС**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 10 января 2023 г. N Ф09-9216/22 по делу N А50-5791/2022*

Налогоплательщик полагает, что он правомерно скорректировал (уменьшил) налоговую базу по НДС, т. к. ранее учтенные работы фактически им не были выполнены, что подтверждается в т. ч. судебным актом, которым ему отказано во взыскании задолженности с заказчика.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Ранее сторонами были подписаны акты о приемке выполненных работ по форме КС-2 и справка по форме КС-3, налогоплательщик выставил счет-фактуру и отразил в первичной декларации по НДС указанную хозяйственную операцию.

Корректировочный счет-фактура не оформлялся; изменения в первичные документы сторонами не вносились; уведомлений об отказе от исполнения ранее совершенной сделки, об отзыве соответствующих первичных документов от налогоплательщика контрагенту не направлялось.

Ссылка налогоплательщика на судебный акт по гражданскому делу отклонена, т. к. инспекция не являлась лицом, участвующим в данном деле; решением суда налогоплательщику, утверждающему, что заказчик не оплатил выполненные работы, отказано во взыскании долга, в том числе в связи с применением судом срока исковой давности. Следовательно, обстоятельств, имеющих преюдициальное значение для рассматриваемого дела, решение суда по гражданскому делу не содержит.

1. **Вынесение решения по налоговой проверке за пределами установленных процессуальных сроков само по себе не является основанием для отмены такого решения**

*Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 13 января 2023 г. N Ф04-7240/22 по делу N А75-4473/2022*

По мнению налогоплательщика, допущенные налоговым органом нарушения сроков приостановления налоговой проверки и иные процессуальные нарушения свидетельствуют о незаконности решения, вынесенного по итогам проверки.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Суд указал, что несоблюдение сроков вынесения оспариваемого решения или сроков приостановления налоговой проверки в отсутствие нарушения прав и законных интересов налогоплательщика не является безусловным основанием для отмены результатов проверок и принятых по их итогам решений.

Инспекцией соблюдены существенные условия рассмотрения материалов проверки (налогоплательщик представил возражения на акт проверки, был извещен надлежащим образом о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки, а также дополнительных материалов проверки, принимал участие в их рассмотрении, представлял доводы). Решение принято по результатам рассмотрения материалов проверки с учетом материалов дополнительной проверки и доводов налогоплательщика, приведенных в возражениях.

1. **Деятельность, заявленная налогоплательщиком как благотворительная, для признания её обстоятельством, смягчающим налоговую ответственность, должна быть не только добровольной, но также системной и последовательной**

*Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 17 января 2023 г. N Ф04-7719/22 по делу N А75-18655/2021*

По мнению налогоплательщика, осуществление благотворительной деятельности является обстоятельством, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Благотворительная деятельность предполагает системность, последовательность, длительность во времени, добровольность, бескорыстность, направленность на решение социальных, культурных, нравственных задач и совершение иных подобных действий.

Посадка деревьев в рамках благоустройства города с одной стороны является добровольным действием, имеющим социально ориентированный характер, с другой стороны участие в благоустройстве территории возлагается на всех хозяйствующих субъектов в пределах населенных пунктов, где ими осуществляется деятельность. Кроме того, налогоплательщиком не представлены доказательства системности и длительности такой деятельности, в связи с чем указанные действия не могут быть расценены как благотворительная деятельность.

Суд не усмотрел оснований для снижения штрафа за неуплату налогов в связи с получением необоснованной налоговой выгоды.

1. **Доначисление НДС в связи сокрытием реализации (безвозмездной передачи) возвратных отходов не может быть основано только на толковании применяемой методики изготовления продукции без учета других взаимосвязанных производственных процессов и иных обстоятельств**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 17 января 2023 г. N Ф08-14615/22 по делу N А63-16488/2021*

Налоговый орган доначислил обществу НДС, придя к выводу о сокрытии в учете отходов, образующихся при производстве продукции, и дохода от их реализации.

Суд, исследовав обстоятельства дела, не согласился с выводами налогового органа.

Указанный инспекцией покупатель отрицал получение от общества продукции на возмездной либо безвозмездной основе (направил, в том числе, выписки по счетам 10 и 60).

Доводы инспекции о возникновении у общества возвратных отходов при производстве продукции из закупленного им сырья носят предположительный характер, основаны исключительно на толковании применяемой методики изготовления продукции.

Сама по себе возможность образования отходов не свидетельствует о возникновении у общества этого товара, вмененного к тому же в количестве, определенном в гипотетическом размере, без учета других взаимосвязанных производственных процессов, а также частичной (учтенной) реализации отходов в других отчетных периодах.

Суд пришел к выводу, что факт скрытой реализации (безвозмездной передачи) товаров не соответствует материалам дела.

1. **Налогоплательщик не вправе заявить к вычету НДС по договорам перевозки, если не представлены заявки, ТТН, путевые листы, доверенности на водителей и др., при этом доставка грузов осуществлялась без участия заявленных контрагентов**

*Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 17 января 2023 г. N Ф04-6960/22 по делу N А02-1453/2021*

По мнению налогового органа, спорные контрагенты фактически не могли исполнить заключенные с налогоплательщиком договоры, так как обладают признаками "технических" организаций. Следовательно, вычеты по НДС заявлены неправомерно.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогового органа обоснованной.

В подтверждение исполнения договоров перевозки налогоплательщиком не представлены заявки, спецификации с перечнем спецтехники, ТТН, путевые листы, доверенности на водителей, позволяющие идентифицировать транспортные средства, на которых оказывались услуги, пункты погрузки (разгрузки), объем перевозимого груза, конкретные даты перевозок. Разрешения на перевозку опасных грузов контрагентам не выдавались.

Установлено, что доставка грузов осуществлялась на арендованных транспортных средствах, принадлежащих учредителю и руководителю налогоплательщика, а также реальными поставщиками и перевозчиками.

С учетом этих и иных обстоятельств суд пришел к выводу, что вычеты по НДС по данным договорам применены быть не могут.

1. **Восстановление бухгалтерского и налогового учета с момента начала деятельности налогоплательщика, организация раздельного учета не влияют на исчисление трехлетнего срока на предъявление НДС к вычету**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 18 января 2023 г. N Ф08-13937/22 по делу N А25-1370/2022*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщику обоснованно отказано в возмещении НДС в связи с пропуском трехлетнего срока.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа обоснованной.

Налогоплательщик, подав уточненную налоговую декларацию, пропустил законодательно установленный трехлетний срок для реализации права на предъявление к вычету НДС по счетам-фактурам контрагентов.

Восстановление бухгалтерского и налогового учета с момента начала деятельности, организация раздельного учета не влияют на исчисление данного срока.

Поскольку обществом пропущен срок, в течение которого оно имело право заявить о применении вычетов, суд пришел к выводу о правомерности отказа в их использовании.

1. **Если по результатам налоговой проверки установлена схема "дробления бизнеса", то недоимка основного налогоплательщика (организатора схемы) определяется с учетом налогов, уплаченных взаимозависимой структурой**

*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 18 января 2023 г. N Ф01-6630/22 по делу N А43-38590/2020*

По мнению налогоплательщика, в ходе выездной проверки налоговый орган не установил его действительные налоговые обязательства, так как расчет недоимки осуществлен без учета налогов, уплаченных взаимозависимой структурой.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика обоснованной.

Налоговый орган провел выездную налоговую проверку, по результатам которой установил факт "дробления бизнеса". Налогоплательщику доначислены налоги, как если бы он и взаимозависимая структура были единым хозяйственным субъектом.

Вместе с тем при определении размера недоимки инспекция не учла суммы налога, уплаченные взаимозависимой структурой, что является произвольным завышением сумм налогов, пеней и штрафов, начисленных по результатам проверки.

Суд направил дело на новое рассмотрение, указав на необходимость определить действительный размер налоговых обязательств налогоплательщика.

1. **Наличие регистрационного удостоверения на медицинские изделия, выданного Росздравнадзором, является достаточным основанием для идентификации товара с целью определения права на применение льготы по НДС при ввозе товара на территорию РФ**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 18 января 2023 г. N Ф05-23413/22 по делу N А40-25634/2022*

Таможенный орган полагает, что ввезенный обществом товар относится к оборудованию для занятий общей физкультурой, а не к медицинским изделиям, поэтому льгота по уплате НДС не применяется.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию таможни необоснованной.

Учитывая технические характеристики спорного товара, суд пришел к выводу о том, что обществом заявлен верный код товарной номенклатуры. Сведения о качественных показателях товара также подтверждаются совокупностью представленных доказательств.

Наличие у общества регистрационного удостоверения на медицинские изделия, выданного Росздравнадзором, является достаточным основанием для идентификации товара и отнесения его к соответствующей категории, позволяющей применять налоговую льготу.

1. **Налогоплательщик, указывая, что истребованные налоговым органом документы уже были представлены ранее, должен указать реквизиты документа, которым они были направлены, и наименование налогового органа – получателя**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 20 января 2023 г. N Ф09-9126/22 по делу N А76-43432/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик правомерно привлечен к ответственности за непредставление документов в ходе выездной проверки.

Суд, исследовав обстоятельства, признал позицию налогового органа обоснованной.

В адрес налогоплательщика были выставлены требования о представлении документов (информации) для проведения выездной налоговой проверки, однако в полном объеме первичные документы по финансово-хозяйственной деятельности организации он не представил.

В ответ на требования были представлены пояснения о том, что подлежащие представлению документы были представлены ранее для проведения выездной налоговой проверки, при этом соответствующие пояснения отсутствовали. Реквизиты документа, которым (приложением к которому) они были представлены, а также наименование налогового органа, в который были представлены документы, не указаны.

Поэтому налогоплательщик обоснованно привлечен к налоговой ответственности.

1. **Суд отказал налоговому органу в восстановлении пропущенного срока обращения с требованием о взыскании налоговой задолженности с учетом того, что им принимались меры принудительного взыскания**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 27 января 2023 г. N Ф05-33185/22 по делу N А40-82129/2022*

По мнению налогового органа, пропущенный срок на обращение в суд с заявлением о взыскании обязательных платежей и санкций должен быть восстановлен, т. к. он не предпринимал действия, направленные на принудительное взыскание, а также не обращался в суд с целью сохранения платежеспособности налогоплательщика. Взыскание задолженности, учитывая ограничения, вызванные сложной эпидемиологической обстановкой, привело бы к полному прекращению финансово-хозяйственной деятельности организации.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа необоснованной.

Факт пропуска налоговым органом установленного законодательством шестимесячного срока на обращение в суд очевиден. Оснований для его восстановления не имеется.

Вышеприведенные доводы налогового органа отклонены, поскольку установлено, что им было вынесено несколько решений о приостановлении операций по счетам налогоплательщика в банках (в т. ч. на сумму, превышающую задолженность), а в некоторых случаях материалы передавались в службу судебных приставов. Суммы задолженности списывались в бесспорном порядке.

1. **Суд признал, что налоговый орган неправомерно принял обеспечительные меры, т. к. налогоплательщиком была заблокирована на счете соответствующая сумма задолженности, при этом налоговым органом приостановлены операции по счетам на значительно большую сумму**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 27 января 2023 г. N Ф05-32288/22 по делу N А40-76278/2022*

По мнению налогового органа, им были правомерно в качестве обеспечительной меры приостановлены операции по всем счетам налогоплательщика в банках.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа необоснованной.

Установлено, что на расчетном счете налогоплательщика заблокированы денежные средства в сумме, обеспечивающей исполнение решения инспекции о доначислении налогов.

При этом оспариваемыми решениями налогового органа приостановлены операции по счетам, сумма на которых значительно превышает сумму доначисленных налогов и пени.

Ссылка налогового органа на наличие оснований для принятия обеспечительных мер, которая сводится к указанию только одного аргумента - "выявление в ходе выездной налоговой проверки схемы ухода от налогообложения", отклонена. С учетом финансовых показателей деятельности налогоплательщика суд пришел к выводу, что у инспекции отсутствовали достаточные основания полагать, что непринятие обеспечительных мер может затруднить или сделать невозможным исполнение решения о привлечении к налоговой ответственности.

* 1. **Трудовое законодательство**
1. **Одного факта истечения срока действия трудового договора недостаточно, чтобы его прекратить**

*Определение СК по гражданским делам Верховного Суда РФ от 16 января 2023 г. N 5-КГ22-131-К2*

Гражданин потребовал от компании-работодателя признать его увольнение незаконным, а срочный трудовой договор, подписанный с ним, заключенным на неопределенный срок.

Три инстанции сочли требования необоснованными. ВС РФ отправил дело на пересмотр.

Истечение срока договора относится к числу оснований для прекращения трудовых отношений. При этом одного факта истечения такого срока недостаточно, чтобы прекратить договор. Требуется также волеизъявление либо сотрудника, либо работодателя. Последний обязан письменно предупредить о расторжении договора не менее чем за 3 дня до увольнения. Исключение составляют лишь случаи временного замещения сотрудника.

Если срок договора истек, но ни одна из сторон не потребовала его расторжения, условие о временном характере утрачивает силу. Трудовой договор считается заключенным на неопределенный период, изменить его в последующем можно лишь на общих основаниях. Корректировка срока в этом случае возможна только при расторжении (прекращении) договора и заключении нового соглашения.

В данном деле с гражданином заключили срочный трудовой договор. Позже стороны неоднократно подписывали допсоглашения, продлевающие период его действия. Однако эти допсоглашения компания оформила на следующий день после окончания срока, на который заключили договор, т. е. уже за пределами времени его действия. При этом истца не уведомляли о расторжении договора, он продолжал работать. В такой ситуации вывод о законности увольнения необоснован.

1. **Нельзя уволить работника, ссылаясь лишь на справку о его инвалидности и программу реабилитации**

*Определение СК по гражданским делам Верховного Суда РФ от 16 января 2023 г. N 4-КГ22-53-К1*

Гражданка обратилась в суд, чтобы ее увольнение признали незаконным.

Как указала истица, она работала в больнице в должности врача-стоматолога-терапевта. После того как ей установили инвалидность, ее отстранили от выполнения должностных обязанностей. Затем ее уволили в связи с отказом от перевода на другую работу, необходимого по медзаключению. При этом работодатель сослался лишь на справку об установлении инвалидности и индивидуальную программу реабилитации (далее - ИПР).

ВС РФ поддержал позицию истицы.

Цели проведения экспертизы профпригодности и медико-социальной экспертизы (далее - МСЭ) различны. Документы, выдаваемые по результатам МСЭ, т. е. справка об инвалидности, ИПР, не содержат выводов о признании лица пригодным по состоянию здоровья к выполнению отдельных видов работ.

Невозможность выполнять трудовую функцию по занимаемой должности и необходимость перевода по состоянию здоровья на другую работу устанавливает специализированная медорганизация. Она выдает медзаключение по результатам экспертизы профпригодности. Справка об инвалидности и ИПР таким медзаключением не являются.

Кроме того, ИПР обязательна для всех организаций. Для самого же гражданина такой документ носит рекомендательный характер. Он вправе отказаться от того или иного вида, формы и объема реабилитационных мероприятий, а также от реализации программы в целом.

1. **ВС РФ напомнил: зарплату за период прогула работнику не выплачивают**

*Определение СК по гражданским делам Верховного Суда РФ от 23 января 2023 г. N 5-КГ22-129-К2*

Гражданка потребовала взыскать со своего бывшего работодателя в т. ч. долг по зарплате.

Три инстанции поддержали позицию истицы. ВС РФ счел, что в отдельной части дело следует пересмотреть.

Сотрудницу направили в командировку, а затем предоставили ее ежегодный отпуск, по окончании которого на работу она не вышла. Позже она сообщила, что приостанавливает свою работу до погашения перед ней ответчиком долга по зарплате. Время такого отсутствия работодатель учитывал в табеле как прогул, за который затем и уволил гражданку.

Три инстанции посчитали, что в такой ситуации работодатель должен выплатить зарплату за все периоды ее задержки, включая время, когда истица не появлялась на работе после отпуска.

Между тем по ТК РФ зарплата выплачивается работнику за выполнение трудовой функции. Учет фактически отработанного времени ведет работодатель. Прогул не считается рабочим временем. Соответственно, за такой период нет обязанности выплачивать зарплату.

Нижестоящие суды пришли к выводу об уважительности причин отсутствия истицы на работе. Между тем она не требовала проверить законность ее увольнения за прогул.

1. **ВС напомнил об условиях признания подряда трудовым договором**

*Определение СК по гражданским делам Верховного Суда РФ от 23 января 2023 г. N 2-КГ22-10-К3*

Гражданка была принята на удаленную работу программистом по объявлению, в котором было обещано оформление по трудовому договору после испытательного срока. Работодатель предоставил гражданке доступ к системе для работы с клиентами, установил ей размер минимального оклада. Но с ней был подписан договор гражданско-правового характера. Через несколько месяцев гражданка потребовала признать договор трудовым.

Суд отказал в иске. Документы для заключения трудового договора истицей не представлялись, приказ о приеме на работу не издавался, режим работы не устанавливался. Истица знала о наименовании договора и не предъявляла претензий. Время выполнения задания она определяла сама, результаты работ сдавала по актам как подрядчик.

Верховный Суд РФ указал, что неустранимые сомнения толкуются в пользу работника как слабой стороны трудовых отношений. Дело отправлено на пересмотр.

Суды не проверили, выполняла ли истица определенную трудовую функцию в интересах, по заданию и под контролем организации, подчинялась ли правилам внутреннего трудового распорядка, как оплачивалась ее работа. Бремя доказывания факта трудовых отношений было неправомерно возложено только на истца.

1. **ВС разобрался, кто отвечает за ущерб от ДТП**

*Определение СК по гражданским делам Верховного Суда РФ от 31 января 2023 г. N 41-КГ22-42-К4*

Суды не смогли определиться с тем, кто должен оплатить потерпевшему ремонт автомобиля после ДТП. Суд взыскал убытки с ИП - собственника автомобиля, на которого работал виновник аварии. Но в апелляции взыскали деньги с водителя, установив, что он находится в трудовых отношениях с другим ИП. Верховный Суд РФ направил дело на пересмотр.

Ответственность за вред, причиненный источником повышенной опасности (ИПО), несет его владелец, если не докажет факт перехода законного владения к другому лицу. Передача управления автомобилем не означает перехода законного владения к водителю.

Гражданин, управляющий автомобилем по трудовому договору, не считается владельцем ИПО. Вред, причиненный им при исполнении трудовых обязанностей, возмещает его работодатель.