



МКПЦН-Консультант

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЙ ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

для руководителей

- ✓ аудит
- ✓ налоги
- ✓ право
- ✓ управленческий
консалтинг

ДЕКАБРЬ, 2022



СОДЕРЖАНИЕ

События месяца 3

Налоговое бремя 9

О включении в состав единого налогового счета госпошлин и о необходимости или ее отсутствии относительно подачи уведомлений об исчисленных суммах госпошлин

Юридический практикум 13

Налоговая оговорка. Есть нюанс

Отдохните 16

Концерты, выставки и иные культурные мероприятия в Москве





СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

Продлены меры по снижению негативных последствий недружественных действий иностранных государств

Продлено специальное регулирование, в том числе в сферах корпоративных отношений, ценных бумаг, обращения лекарственных средств, ОМС, страхования, государственных закупок, транспорта, строительства и др.

В частности, предусмотрено, что до конца 2023 года право на доступ к информации и документам, на обращение в суд имеют акционеры, владеющие в совокупности не менее чем пятью процентами голосующих акций общества.

Кроме того, в 2023 году в акционерном обществе общим собранием акционеров может быть принято решение об избрании членов совета директоров (наблюдательного совета) на срок до третьего годового общего собрания акционеров с момента избрания.

Федеральный закон вступит в силу с 01.01.2023.

Источник информации: Федеральный закон от 19.12.2022 № 519-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»

Продлено на 2023 год неприменение административной ответственности за нарушения валютного законодательства, вызванные иностранными санкциями

Усилена административная ответственность за непредставление сведений, предусмотренных законодательством в области обеспечения безопас-

ности критической информационной инфраструктуры.

Источник информации: Федеральный закон от 19.12.2022 3 518-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Приняты многочисленные поправки в НК РФ

Федеральный закон предусматривает следующие изменения:

- ✓ освобождение от НДС работ (услуг), а также имущественных прав, передаваемых НКО в рамках реализации ими федеральных проектов, финансируемых за счет средств федеральной субсидии;
- ✓ применение налоговой ставки 0% к налоговой базе по доходам от операций по реализации или от иного выбытия (в том числе погашения) в 2022 году акций (долей участия в уставном капитале) российских организаций налогоплательщиком, в отношении которого были установлены санкционные ограничения, при условии их нахождения в собственности или ином вещном праве более одного года;
- ✓ определение особого порядка, предусматривающего право банков не применять установленный порядок признания в доходах положительных курсовых разниц;
- ✓ применение прогрессивной ставки НДФЛ к каждой налоговой базе отдельно распространено на доходы, полученные не только в 2021 и 2022 году, но и на доходы, полученные в 2023 году.

Источник информации: Федеральный закон от 19.12.2022 № 523-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»



СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

От налогообложения НДС освобождена передача прав на программы для ЭВМ военного, специального или двойного назначения

Согласно дополнению, внесенному в статью 149 НК РФ, не подлежит налогообложению передача исключительных прав (прав на использование) на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр результатов НИОКТР военного, специального или двойного назначения.

Федеральный закон вступает в силу с 01.01.2023.

Источник информации: Федеральный закон от 19.12.2022 № 520-ФЗ «О внесении изменения в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

Упрощен порядок документального подтверждения экспортерами обоснованности применения ставки НДС в размере 0 процентов

Федеральным законом в ряде случаев предусматривается отказ от представления подтверждающих документов на бумажном носителе. Вместо этого в налоговые органы будут представляться реестры в электронной форме, включающие, в частности, сведения из декларации, по которой товары были вывезены за пределы таможенной территории ЕАЭС, а также из контракта, с учетом установленных особенностей.

Также, в частности, законом уточняется момент определения налоговой базы по подтвержденному и неподтвержденному экспорту товаров.

Источник информации: Федеральный закон от 19.12.2022 № 549-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»

К налоговой тайне отнесены сведения, поступившие в банки, о снятии с налогового учета физлиц в связи со смертью

Доступ к указанным сведениям в банках будут иметь должностные лица, определяемые руководителями таких банков.

Принятая мера позволит снизить риск совершения противоправных действий с денежными средствами умерших клиентов банков.

Федеральный закон вступает в силу с 18.05.2023.

Источник информации: Федеральный закон от 19.12.2022 № 552-ФЗ «О внесении изменения в статью 102 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»

На период 2023-2025 годов сохранен действующий порядок уплаты страховых взносов на травматизм и профзаболевания

В соответствии с законом в указанный период страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний уплачиваются, как и ранее, в соответствии с Федеральным законом от 22.12.2005 № 179-ФЗ.

Кроме того, законом также сохраняются действующие льготные тарифы (в размере 60% от установленного размера) для индивидуальных предпринимателей в отношении выплат работникам в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, являющимся инвалидами I, II и III групп.

Источник информации: Федеральный закон от 19.12.2022 № 517-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

МРОТ с 01.01.2023 составит 16 242 рубля в месяц

Федеральным законом также предусматривается ускоренное повышение величины МРОТ в 2023 и 2024 годах путем ее исчисления исходя из темпа роста МРОТ, превышающего на три процентных пункта темп роста величины прожиточного минимума, установленной соответственно на 2023 и 2024 годы, по отношению к указанной величине, установленной на предшествующий год.

Источник информации: Федеральный закон от 19.12.2022 № 522-ФЗ «О внесении изменения в статью 1 Федерального закона «О минимальном размере оплаты труда» и о приостановлении действия ее отдельных положений»





СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

Внесены поправки к Трудовой кодекс Российской Федерации, которые затрагивают работы вахтовым методом

Так, с 01.03.2023 вступит в силу правило, согласно которому сотрудников от пункта сбора или места нахождения работодателя до места работы и обратно доставляют за счет работодателя. При этом последний вправе компенсировать стоимость проезда вахтовиков от места жительства до пункта сбора или места нахождения работодателя. Размер выплаты и порядок компенсации смогут устанавливать в трудовом или коллективном договоре либо локальном нормативном акте.

Источник информации: Федеральный закон от 19.12.2022 № 545-ФЗ «О внесении изменений в статьи 302 и 351.7 Трудового кодекса Российской Федерации»

Родители детей-инвалидов смогут брать сразу 24 оплачиваемых дополнительных выходных дня в год

В настоящее время в соответствии со статьей 262 Трудового кодекса Российской Федерации мать или отец (опекун, попечитель) ребенка-инвалида вправе по заявлению раз в месяц взять на работе четыре оплачиваемых дополнительных выходных для ухода за ребенком. Эти дни могут быть использованы либо одним родителем, либо разделены между двумя. Оплата дополнительных выходных производится по средней зарплате.

С сентября следующего года брать указанные дни можно будет в совокупности до 24 дней в году. В вышеприведенной норме уточняется, что один раз в год родитель ребенка-инвалида может взять до 24 оплачиваемых дополнительных выходных подряд в пределах общего числа неиспользованных дней. Если мать или отец в текущем году решили однократно использовать более 4 дней, то график их предоставления согласовывается с нанимателем. Их тоже оплатят в размере средней зарплаты.

Источник информации: Федеральный закон от 05.12.2022 № 491-ФЗ «О внесении изменения в статью 262 Трудового кодекса Российской Федерации»

Крупным торговым сетям продлили отмену запрета на покупку дополнительных торговых площадей

На основании статьи 14 Федерального закона от 28.12.2009 № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» в РФ хозяйствующий субъект, занимающийся розничной торговлей продовольствием через торговую сеть, чья доля реализованного продовольствия выше 25 процентов объема всей проданной продукции за предыдущий финансовый год в регионе, не имеет права покупать или брать в аренду на соответствующей территории дополнительную площадь торговых объектов.

Федеральным законом от 11.06.2022 № 154-ФЗ было установлено исключение для данного правила. Вышеуказанное требование можно не выполнять в отношении сделок по покупке или аренде на любых основаниях дополнительной площади торговых объектов, заключенных с 15 июня по 31 декабря 2022 года, при условии, что второй стороной договора выступает компания, отвечающая следующим критериям:

- ✓ подконтрольна зарубежному юридическому лицу;
- ✓ занимается реализацией продовольствия и прекратила бизнес в РФ или заявила об уходе из России;
- ✓ подконтрольность зарубежной фирме возникла до 15.06.2022.

Источник информации: Федеральный закон от 05.12.2022 № 499-ФЗ «О внесении изменения в статью 5 Федерального закона «О внесении изменений в статью 7 Федерального закона «О государственно-частном партнерстве, муниципально-частном партнерстве в Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

С 01.01.2023 установлена единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов

Начиная с 2023 года для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные возна-





СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

граждения физлицам, устанавливается единая предельная величина базы для их исчисления в размере 1 917 000 рублей.

Предельная величина базы устанавливается с учетом размера средней заработной платы в РФ на 2023 год, увеличенного в двенадцать раз, и применяемого к нему коэффициента, установленного пунктом 5.1 статьи 421 НК РФ в размере 2,3.

Источник информации: постановление Правительства РФ от 25.11.2022 № 2143 «О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2023 г.»

Пилотный проект по внедрению системы tax free продлен на 2023 год

В рамках проводимого пилотного проекта осуществляется компенсация иностранным гражданам сумм НДС, уплаченных ими при покупке товаров на территории России, при их последующем вывозе за пределы ЕАЭС.

Источник информации: постановление Правительства РФ от 01.12.2022 № 2206 «О внесении изменения в пункт 4 постановления Правительства Российской Федерации от 6 февраля 2018 г. № 105»

Обновлен порядок ведения реестра социально ориентированных некоммерческих организаций

В частности, расширен перечень сведений, вносимых в указанный реестр. В него подлежат включению также сведения об адресе юридического лица в пределах места его нахождения, критерий включения некоммерческой организации в реестр и основной вид экономической деятельности некоммерческой организации в соответствии с ОКВЭД.

Источник информации: постановление Правительства РФ от 30.11.2022 № 2191 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 30.07.2021 № 1290»

До 01.04.2023 продлено ограничение на обращение части иностранных ценных бумаг, заблокированных международными депозитариями, которые ранее были выведены на неторговые счета

Российские депозитарии должны по-прежнему вести обособленный учет прав клиентов на заблокированные активы. Брокеры не вправе принимать и исполнять поручения клиентов на совершение сделок с такими ценными бумагами на биржевом рынке. Право собственности владельцев на такие иностранные ценные бумаги сохраняется. Данные правила не касаются ценных бумаг иностранных эмитентов, осуществляющих основную деятельность в России.

Источник информации: Информация Банка России от 30.11.2022 «Банк России продлил ограничение на биржевую торговлю заблокированными ценными бумагами»

Путевые листы с 01.03.2023 необходимо будет оформлять по новым правилам

Минтранс России обновил состав данных и правила составления путевого листа. Новый порядок вступит в силу с 01.03.2023 и будет применяться до 01.03.2029.

Новшества состоят в следующем:

- ✓ из состава обязательных реквизитов исключено наименование и номер путевого листа;
- ✓ вместо данных о владельце транспортных средств нужно фиксировать сведения о лице, составившем документ.

Собственник транспортного средства, так же как и сейчас, вправе вносить дополнительные сведения в путевой лист.

Документ можно составить как на бумаге, так в электронном виде.





СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

Несмотря на то что данные о собственнике транспорта из обязательных реквизитов удалены, оформлять путевой лист обязан именно он.

Если транспорт сдан в аренду вместе с экипажем, составляет документ арендодатель.

Если путевой лист электронный, отметку о медосмотре медик должен заверить усиленной квалифицированной электронной подписью (далее – ЭП) либо усиленной неквалифицированной ЭП. Причем сертификаты подписей медработников должны быть созданы на портале госуслуг.

Такие же виды ЭП действуют при заверении ответственным лицом реквизитов даты и времени:

- ✓ *выпуска транспорта на линию;*
- ✓ *предрейсовой проверки технического состояния автомобиля;*
- ✓ *отметок о данных пробега при выезде с парковки и возврате на нее;*
- ✓ *передачи транспорта следующему шоферу, если на одно транспортное средство составляют путевые листы на каждого водителя.*

Источник информации: Приказ Минтранса России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» (зарегистрировано в Минюсте России 29.11.2022 № 71192)

Конституционный суд РФ исключил возможность освобождения организации – собственника автотранспорта от административной ответственности за нарушение ПДД ее работником в случае автоматической фиксации правонарушения

В постановлении от 18.01.2019 № 5-П указано, что нахождение принадлежащего собственнику транспортного средства в момент нарушения правил дорожного движения (далее – ПДД) во владении или

в пользовании другого лица как основание освобождения собственника от административной ответственности не распространяется на случаи управления транспортным средством водителем по трудовому договору, заключенному между ним и собственником транспортного средства. Управление транспортным средством работником не свидетельствует о переходе к нему правомочий владения в отношении этого транспортного средства.

Таким образом, часть 2 статьи 2.6.1 КоАП РФ не противоречит Конституции РФ, поскольку она не предполагает освобождения от административной ответственности юридического лица – собственника (владельца) транспортного средства на том основании, что в момент совершения административного правонарушения, зафиксированного работающими в автоматическом режиме специальными техническими средствами, указанное транспортное средство управлялось его работником.

Конституционным судом РФ отмечено, что характер трудовых отношений, включая правомочия работодателя по обеспечению дисциплины труда (поощрения за труд, дисциплинарные взыскания), а также возможность работодателя как собственника транспортного средства принять решение о порядке его использования позволяют ему оказывать воздействие на работника, нарушившего ПДД, и минимизировать риск последующего совершения правонарушений.

Источник информации: постановление Конституционного суда РФ от 13.12.2022 № 54-П «По делу о проверке конституционности части 2 статьи 2.6.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с запросом Октябрьского районного суда города Екатеринбурга»

Планируется внести поправки в НК РФ в части применения единого налогового счета

Законопроектом, в частности:

- ✓ *корректируется порядок формирования и учета на едином налоговом счете совокупной обязанности с учетом представленных уточненных налоговых деклараций (расчетов), а также обя-*





СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

зательных платежей, по которым представлено заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки;

- ✓ *устанавливается порядок корректировки прибыли контролируемой иностранной компании, постоянное место нахождения которой не включено в перечень «недружественных» государств;*
- ✓ *переносится с 1 марта на 25 февраля предельный срок направления налоговым агентом сообщения о невозможности удержать НДФЛ;*
- ✓ *устанавливается правило, согласно которому в случае выявления факта неправомерного удержания налоговым агентом сумм НДФЛ указанные суммы налога подлежат доначислению налоговому агенту;*
- ✓ *изменяются сроки уплаты удержанного НДФЛ налоговым агентом по операциям с ценными бумагами;*
- ✓ *с учетом введения института единого налогового счета уточняются положения закона о проведении эксперимента по применению налогового режима «Налог на профессиональный доход».*

Источник информации: проект Федерального закона № 239738-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» (текст к третьему чтению)



**НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ**

О ВКЛЮЧЕНИИ В СОСТАВ ЕДИНОГО НАЛОГОВОГО СЧЕТА ГОСПОШЛИН И О НЕОБХОДИМОСТИ ИЛИ ЕЕ ОТСУТСТВИИ ОТНОСИТЕЛЬНО ПОДАЧИ УВЕДОМЛЕНИЙ ОБ ИСЧИСЛЕННЫХ СУММАХ ГОСПОШЛИН

Статья посвящена изменениям, связанным с тем, что с 1 января 2023 года исполнение обязанности по уплате налогов будет осуществляться посредством перечисления единого налогового платежа (далее – ЕНП), который будет учитываться на едином налоговом счете налогоплательщика (далее – ЕНС). В статье рассмотрены вопросы:

- 1) включения в состав ЕНС сумм государственной пошлины (по которой судом был или не был выдан исполнительный документ);
- 2) необходимости подачи уведомлений об исчисленных суммах государственных пошлин.

Елена Зырянова

Главный консультант

О включении в состав ЕНС сумм государственной пошлины (по которой судом был или не был выдан исполнительный документ)

Федеральным законом от 14.07.2022 № 263-ФЗ в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) введена статья 11.3, которая с 01.01.2023 вводит такие понятия, как «единый налоговый платеж» (ЕНП) и «единый налоговый счет» (ЕНС).

ЕНП признаются денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом и (или) иным лицом (далее – налогоплательщик) в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства, предназна-

ченные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика (п. 1 ст. 11.3 НК РФ). Также предусмотрены суммы денежных средств, которые не были перечислены налогоплательщиком, но будут квалифицированы как ЕНП (пп. 1-5 п. 1 ст. 11.3 НК РФ).

ЕНС представляет собой форму учета налоговыми органами как денежного выражения совокупной обязанности, так и денежных средств, уплаченных (признанных) в качестве ЕНП (п. 2 ст. 11.3 НК РФ).

Совокупная обязанность налогоплательщика представляет собой общую сумму налогов, сборов, иных платежей (включая пени, штрафы), которую налогоплательщик обязан перечислить в бюджет (ст. 11 НК РФ).

Документы, на основании которых будет формироваться совокупная обязанность налогоплательщика, приведены в п. 5 ст. 11.3 НК РФ. К ним, в частности, относятся исполнительные документы о взыскании с налогоплательщика государственной





НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

пошлины (пп. 12 п. 5 ст. 11.3 НК РФ). При этом указанные документы являются основанием для формирования совокупной обязанности налогоплательщика со дня выдачи судом соответствующего исполнительного документа, который признается установленным сроком уплаты.

Таким образом, с 01.01.2023 в составе ЕНС будут отражаться данные о суммах государственной пошлины, в отношении которых были оформлены исполнительные документы о ее взыскании.

Сведения о суммах государственной пошлины, в отношении которых отсутствуют исполнительные документы на ее взыскание (в частности, государственная пошлина за совершение действий уполномоченными органами, за осуществление регистрационных и иных видов юридически значимых действий), в ЕНС отражению не подлежат.

Относительно отражения на ЕНС данных по суммам государственной пошлины по исполнительным документам (как в случае проигрыша в суде, так и в случае выигрыша судебного дела) необходимо отметить следующее.

Совокупный анализ отдельных положений НК РФ позволяет сделать следующие выводы:

- 1) *в обязанности налоговых органов входит, в частности, контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах (пп. 2 п. 1 ст. 32 НК РФ). Задачи налоговых органов также включают контроль за полнотой и своевременностью исполнения обязанностей налогоплательщика перед бюджетом;*
- 2) *учитывая, что ЕНС является формой учета налоговых органами денежного выражения совокупной обязанности, а также денежных средств, уплаченных (признанных) в качестве ЕНП, на ЕНС подлежат отражению операции, связанные с исполнением налогоплательщиком своих обязательств перед бюджетом;*
- 3) *анализ понятий «совокупная обязанность» и «задолженность по уплате налогов, сборов и страховых взносов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» также свидетельствует о том, что они характеризуют расчеты налогоплательщика с бюджетом.*

Таким образом, на наш взгляд, на ЕНС подлежат отражению данные о суммах государственной по-

шлины, которые на основании исполнительного документа должны быть уплачены налогоплательщиком в бюджет.

Исходя из буквального прочтения пп. 12 п. 5 ст. 11.3 НК РФ можно сделать вывод о том, что суммы государственной пошлины, причитающиеся налогоплательщику по исполнительному документу, не подлежат отражению на ЕНС, поскольку названным пунктом в качестве основания для отражения на ЕНС совокупной обязанности предусмотрены исполнительные документы только на взыскание с налогоплательщика сумм государственной пошлины.

О необходимости подачи уведомлений об исчисленных суммах государственных пошлин

Пунктом 9 ст. 58 НК РФ (в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ) определено, что в случае, если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата (перечисление) налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов до представления соответствующей налоговой декларации (расчета) либо если обязанность по представлению налоговой декларации (расчета) не установлена НК РФ, налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты, плательщики страховых взносов представляют в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

Аналогичная обязанность налогоплательщиков предусмотрена и пп. 4 п. 1 ст. 23 НК РФ (в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).

Уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховых взносов являются основанием для отражения на ЕНС обязательств налогоплательщика перед бюджетом и формирования его совокупной обязанности (пп. 5 п. 5 ст. 11.3 НК РФ).

Уведомления представляются в налоговый орган по месту учета не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (п. 9 ст. 58 НК РФ в редакции Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ).





НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

На наш взгляд, в отношении государственной пошлины оформлять названное выше уведомление не нужно по следующим причинам:

- ✓ *государственная пошлина, в отношении которой не выдан исполнительный документ: такой платеж не учитывается на ЕНС и не уплачивается в составе ЕНП (п. 1 ст. 58 НК РФ);*
- ✓ *государственная пошлина, в отношении которой выдан исполнительный документ: поскольку и уведомление, и исполнительный документ являются основанием для отражения в ЕНС обязательств налогоплательщика, оформление уведомления при наличии исполнительного документа приведет к задвоению сумм, подлежащих к уплате в бюджет.*

Однако, поскольку в настоящий момент отсутствуют соответствующие детальные разъяснения государственных органов по рассмотренным выше вопросам, мы не исключаем существование иного подхода, отличного от изложенного выше, со стороны контролирурующих органов.

ИНФОРМАЦИЯ

об абонентском обслуживании,
консультациях по вопросам бухгалтерского и налогового учета –
+7 (495) 221-62-64, konsultant@nalogov.net





НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ, ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Осуществляем разработку системы налогового планирования в организации. Целью налогового планирования является снижение налоговых рисков и оптимизация налоговой нагрузки, что позволяет увеличить доходность финансово-хозяйственной деятельности компании и создает возможности для ее дальнейшего эффективного развития.

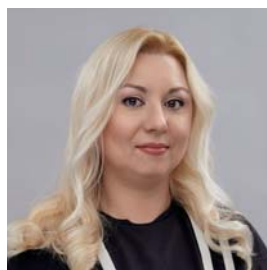
Оказание услуг в области налогового планирования включает в себя следующие этапы:

Предварительный анализ деятельности компании

- ✓ анализ основных бизнес-процессов компании, специфики деятельности, системы договорных отношений, типичных хозяйственных операций;
- ✓ формирование налогового паспорта компании, в т.ч.:
 - анализ структуры налоговых обязательств;
 - расчет налоговой нагрузки, расчет показателей финансово-хозяйственной деятельности и сравнение их с нормативными значениями;
 - оценка рисков проведения налоговой проверки;
- ✓ анализ методики исчисления налоговых платежей и применяемых схем налоговой оптимизации;
- ✓ выявление основных налоговых проблем и оценка налоговых рисков;
- ✓ выявление налоговых резервов и определение основных направлений снижения налоговых рисков и оптимизации налоговых обязательств.

Разработка системы налогового планирования

- ✓ разработка нескольких вариантов системы организации финансово-хозяйственной деятельности компании, которые позволяют оптимизировать налоговую нагрузку;
- ✓ сравнительный анализ предложенных вариантов с учетом преимуществ и недостатков каждого из них;
- ✓ расчет показателей налоговой нагрузки для выбранного варианта;
- ✓ выбор оптимальной структуры организации хозяйственной деятельности с учетом требований законодательства и соответствия поставленным целям.



При необходимости просим обращаться к директору департамента консалтинга
ЛЕОНИДОВОЙ
Наталие Юрьевне

☎ +7 (495) 201-02-20
✉ leonidova_nu@nalogov.net

**ЮРИДИЧЕСКИЙ ПРАКТИКУМ**

НАЛОГОВАЯ ОГОВОРКА. ЕСТЬ НЮАНС

Обзор постановления Арбитражного суда Центрального округа от 19.10.2021
делу № А48-3204/2020

Михаил Поставнев
Главный юрисконсульт

Поставщик и покупатель заключили договор поставки. Покупатель не доплатил всю сумму по договору, и поставщик обратился в суд с требованием взыскать долг и пени.

Покупатель в суде заявил, что ранее предъявил к вычету суммы НДС, однако в дальнейшем был уведомлен налоговым органом о том, что по данным системы «АСК НДС-2» у поставщика не сформировалась цепочка для принятия к вычету сумм НДС, то есть образовался так называемый разрыв. Покупатель предложил поставщику подать уточненные декларации. Поскольку поставщик на предложение не отреагировал, покупатель добровольно отказался от вычетов и принял решение не платить поставщику сумму долга по договору, сославшись на налоговую оговорку в договоре.

Напомним, что налоговая оговорка – это особые условия, позволяющие покупателю компенсировать или взыскать убытки с контрагента, если он нарушил какие-то гарантии, из-за чего возникли претензии со стороны ФНС.

Налоговая оговорка в договоре имела следующее содержание: если поставщик не устранил признаки несформированного по цепочке хозяйственных операций с участием поставщика источника для принятия покупателем к вычету сумм НДС в указанный срок, поставщик обязуется возместить имущественные потери покупателя, в том числе потери, вызванные предъявлением требований органами

государственной власти к покупателю или к третьему лицу.

Важно, что в данном случае налоговая оговорка не содержала конкретных оснований для признания указанных признаков несформированного источника возникшими, а информация об указанных признаках была получена покупателем только из писем налоговой инспекции, а не, например, из акта соответствующей проверки.

Суды первой и апелляционной инстанций встали на сторону поставщика, выявив в действиях покупателя уклонение от надлежащего исполнения обязательств по договору и недобросовестное поведение, решили, что признаки несформированного источника отсутствуют, а писем налогового органа для подтверждения их наличия недостаточно.

Однако суд кассационной инстанции в своем постановлении поддержал покупателя, посчитав, что включение в условия заключенного договора положений, предусматривающих специальный порядок возмещения имущественных потерь его стороны, не является формой злоупотребления гражданскими правами; покупатель принял все необходимые меры в рамках налоговой оговорки, а факт неоплаты обосновывается законным удержанием суммы как имущественных потерь ввиду неустранения поставщиком в установленный срок признаков несформированного по цепочке хозяйственных операций с участием поставщика источника для принятия покупателем к вычету сумм НДС.

Интересными представляются следующие выводы Арбитражного суда Центрального округа, обоснованные положениями статьи 406.1 ГК РФ, пункта 15





ЮРИДИЧЕСКИЙ ПРАКТИКУМ

постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24.03.2016 № 7:

- ✓ *при наличии соответствующим образом сформулированной налоговой оговорки контрагент вправе возместить потери, которые еще не понесены, но будут – с неизбежностью в будущем;*
- ✓ *включение в условия заключенного договора положений, предусматривающих специальный порядок возмещения имущественных потерь его стороны, не является формой злоупотребления гражданскими правами.*

Рассматриваемый нами судебный акт Арбитражного суда Центрального округа, на наш взгляд, содержит комплексное исследование ряда важных нюансов налоговой оговорки и может быть полезен налогоплательщикам при оценке судебных перспектив коммерческих споров со схожими обстоятельствами.

ИНФОРМАЦИЯ

об абонентском юридическом обслуживании,
о юридических консультациях и ведении арбитражных дел –
[+7 \(495\) 221-62-66](tel:+74952216266), urist@nalogov.net





МКПЦН-Консультант предлагает полный спектр услуг по юридическому сопровождению деятельности, включая:

- абонентное юридическое обслуживание;
- письменные и устные консультации;
- сопровождение переговоров с клиентами;
- разработку и экспертизу проектов договоров и локальных нормативных актов;
- оспаривание результатов проверок налоговых и прочих контролирующих органов;
- досудебное урегулирование споров;
- представительство в судах (арбитражных, общей юрисдикции, третейских);
- кадровый аудит;
- регистрационные действия (включая СОПРОВОЖДЕНИЕ ПРОЦЕССА РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, В ТОМ ЧИСЛЕ ПУТЕМ ИЗМЕНЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЙ ФОРМЫ).

**Лицом, ответственным со стороны МКПЦН-Консультант за проведение переговоров по оказанию юридических услуг, является начальник юридического отдела
Иванова София Владимировна
(+ 7 (495) 221-62-66, доб. 885, ivanova_sv@nalogov.net)**





ОТДОХНИТЕ

КОНЦЕРТЫ, ВЫСТАВКИ И ИНЫЕ КУЛЬТУРНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ В МОСКВЕ

Новый год в Москве – время волшебства, когда сбываются самые сокровенные мечты. Праздник сочетает в себе черты семейного и массового мероприятия, но сидеть дома скучно, поэтому стоит отправиться в город. Чтобы незабываемо провести время, советуем посетить одно из множества представлений на любой вкус. Одним из самых интересных развлечений в преддверии праздника станет посещение экспозиций ледяного искусства. Выставки ледяных скульптур открывают свои двери в различных местах столицы. Прозрачные фигуры изо льда с подсветкой создают нереальное ощущение. Вырезанные группами талантливых мастеров скульптуры переносят зрителя в волшебные сказки, близко знакомят с любимыми сказочными персонажами или дают восхититься умениями создателей.

В этом году посмотреть на ледяные скульптуры можно в следующих местах:

- ✓ 28 декабря открывается выставка на Поклонной горе;
- ✓ ежегодная выставка на ВДНХ, где зрители увидят гигантские скульптуры;
- ✓ с 15 декабря стартовала бесплатная экспозиция у метро «Лужники»;
- ✓ в декабре открывается галерея в парке «Красная Пресня».

Кроме выставок, всех желающих ждут **катания на тюбингах**, интерактивные шоу, инсталляции, мастер-классы и многое другое.

Тюбинг, или, как его называют в народе, ватрушка, – специальное приспособление для спуска с

гор, по форме напоминающее надувную трубу (то есть tube). Кататься на них удобнее, чем на ледяных, а носить с собой проще, чем санки. Поэтому неудивительно, что тюбинги завоевали множество поклонников среди жителей Москвы. В столице работают несколько горок для катания на ватрушках – многие из них открыты круглый год, другие начинают свою работу с наступлением холодов.

В обзоре представлены наиболее интересные площадки, где можно будет покататься на тюбингах в Москве в сезоне-2023.

Подробнее с информацией можно ознакомиться на сайте <https://www.kp.ru>.



Горка «Кант» находится на территории одноименного спорткомплекса «Кант» (Электролитный проезд, вл. 7б). Это один из самых больших и популярных спортивных комплексов, где можно заняться зимними видами спорта в Москве. Тюбинговая трасса здесь находится в закрытой зоне, кататься могут и взрослые, и дети. Горка полностью безопасна. В спорткомплексе работает прокат тюбинга, есть удобные камеры хранения, также можно арендовать средства защиты.

В прошлом сезоне в Крылатском районе в Москве открылись сразу несколько горок. Самые популярные – **горка в парке «Сказка»** недалеко от катка и **«Лата Трэк»** – на одноименном спортивном комплексе (ул. Крылатская, 18). В центре спорткомплекса расположен холм, на нем с одной стороны устраивают горнолыжные склоны, а с другой – горку для тюбинга с четырьмя желобами для спуска на





ОТДОХНИТЕ

надувных подушках. Обе горки открылись в середине декабря на весь зимний сезон.

Горка на ВДНХ – тюбинговая горка «Сияние» (проспект Мира, 119) – не первый год радует желающих прокатиться на ней. Название не случайно – работает сразу несколько спусков, каждый из которых подсвечивается разноцветной подсветкой. Очень красиво! Горка располагается возле павильона № 57. Кататься на ней можно будет вплоть до весны.

Горка на площади Революции в предыдущие сезоны работала в рамках фестиваля «Путешествие в Рождество». Привычное месторасположение горки – у стен Кремля: между гостиницей «Москва» и Музеем Отечественной войны.

Традиционно горка на площади Революции выполняется четырехскатной, что значительно сокращает время ожидания в очереди перед очередным заездом. Кроме того, заскучать гостям не дадут артисты в образе сказочных персонажей, которые создадут по-настоящему веселое и праздничное настроение.

Уникальная всепогодная **горка в парке Сокольники** в Москве много лет радует и детей, и взрослых и может похвастаться самым продолжительным склоном в столице: при высоте стартовой площадки в 12 метров его длина достигает 200 метров. Теперь для катания на горке не требуются морозы – ледовое покрытие заменили на специальное, английского производства. Оно устойчиво к механическим повреждениям, капризам погоды и позволяет тюбам скользить без оглядки на сезон. Также горка в Сокольниках обладает красочным освещением, которое обеспечивает праздничную атмосферу и позволяет проводить сеансы до позднего вечера.

Иллюзионный балетно-акробатический музыкальный новогодний спектакль «Щелкунчик и Мышиный король»

В пространстве ZOOДЕПО произойдет слияние классического балета, воздушной акробатики, загадочной магической иллюзии и трехмерной графики уникальной рождественской магии.

Атмосфера и актеры подарят зрителям ощущение предновогоднего чуда, которое так хочется испы-

тать всем, вне зависимости от возраста. Зрители увидят иллюзионный балет с элементами воздушной акробатики в волшебных анимационных 3D-декорациях в одном действии.

Национальный русский балет «Возрождение» перенесет вас и ваших детей в волшебный мир сказок Гофмана. Добрая и смелая Мария, храбрый Щелкунчик, коварный Мышиный король – персонажи любимой истории оживут прямо на глазах изумленных зрителей.

Мероприятие будет проходить с 29 декабря 2022 г. по 6 января 2023 г. в павильоне «ЗООДЕПО» по адресу: г. Москва, ул. Большая Грузинская, 8с7.

С подробностями можно ознакомиться на сайте <https://mediazoo.space>.



С конца декабря по 10 января 2023 г. на самой высокой смотровой площадке Европы – **PANORAMA360** – пройдут новогодние шоу. Каждый день с 10:00 до 21:00 будет проходить азотное, мыльное, Tesla- и иллюзионное шоу. Все обладатели билетов на новогоднее шоу получают подарки от PANORAMA360 в конце представления.

Шоу будут проходить в концертном зале, где ранее прошел самый высокий в мире концертный маршфон звезд.

Для всех гостей доступна дегустация от самых высоких в мире фабрик мороженого и шоколада и еще 5 интерактивно-развлекательных зон. Недавно в PANORAMA360 появилась яркая фотозона «Крылья», благодаря которой можно сделать головокругительные фотографии на память. Площадка имеет захватывающий обзор 360°.

PANORAMA360 – это самая высокая смотровая площадка в Европе, которая находится на 89-м этаже башни «Федерация» в Москва-Сити и входит в Международную федерацию высотных башен мира.

С подробностями можно ознакомиться на сайте <https://cultshow.ru/kuda-shodit-s-detmi-na-novyj-god>.



**ОТДОХНИТЕ****Премьера мюзикла «Ничего не бойся, я с тобой!» в МДМ**

Хит-мюзикл о любви по песням группы «Секрет» – новый проект театральной компании «Бродвей Москва». Оригинальный спектакль, по форме напоминающий *Mamma Mia!*, а по настроению – *La La Land*, объединил 20 хитов ленинградского квартета.

Сюжет мюзикла разворачивается в Ленинграде 80-х. Зрители перенесутся в романтическую атмосферу города на Неве с его белыми ночами, разводными мостами, крышами, квартирниками, неформальной культурой. Но среди этой красоты не все складывается просто: будет и конфликт поколений, и непростой выбор, и невозможность смириться с системным лицемерием. В спектакле много проникновенных моментов, невероятных совпадений и комических ситуаций. И в этом нет ничего удивительного – ведь события разворачиваются в городе, где возможно все.

Спектакли пройдут с 28 декабря и с 11-15 января в Молодежном доме музыки по адресу: г. Москва, Комсомольский проспект, д. 28.

С подробностями можно ознакомиться на сайте <https://secretmusical.ru>.



Коллектив Olympic Orchestra исполнит нестареющую классику, а декорациями к выступлению станут картины в технике водной анимации.

Концерт в Центральном доме кино объединит музыку, проверенную временем, и современные технологии. В первом отделении программы прозвучит знаменитый цикл «Времена года» Антонио Вивальди. Во второй части вечера гости услышат произведения композиторов-классиков – Моцарта, Брамса, Штрауса.

Пока оркестр исполняет музыку, на масштабный экран будут проецироваться картины на воде, которые прямо в этот момент будут создавать художница Ольга Каурова. Эбру – художественная техника с многовековой историей. Современные технологии позволили превратить эбру в эффектное шоу, которое дополняет музыку, погружая зрителей в происходящее на сцене. Концерт в сопровождении водной анимации подарит потрясающие аудиовизуальные впечатления.

Мероприятие пройдет 21 января в Центральном доме кино по адресу: г. Москва, ул. Васильевская, д.13.

С подробностями можно ознакомиться на сайте <https://kudago.com/msk>.

