

Ряховский Дмитрий Иванович

*д.э.н., профессор, заведующий кафедрой
налогового администрирования Ф.
университета при Правительстве
«ЛЕГИКОН-ПРАВО», член Президиума
ИПБ МР, член научно-консультационного
при ВС РФ, практикующий налоговый
консультант*



@RYAHOVSKIYNALOGI

ОШИБКИ

- ✓ Неправильная оценка рисков
- ✓ Налоговый спор делается на предпроверке
- ✓ Ответы на требования достаточные
- ✓ Взаимозависимость!!!
- ✓ Движения по счетам физических лиц
- ✓ Проверки ККТ
- ✓ УК РФ в широком диапазоне
- ✓ 45 статья НК РФ
- ✓ Миграция



Ошибки при сопровождении налоговой проверки

- ❑ Не участие в проверке, самоустранение от мероприятий налогового контроля.
- ❑ Не произведение ознакомления с материалами проверки в объёме, необходимом для проверки расчёта доначислений и основания привлечения к налоговой ответственности.
- ❑ Не оспаривание квалификации налогового правонарушения.
- ❑ Не обжалование решения налогового органа в вышестоящий налоговый орган и в суд.
- ❑ Перевод активов, миграция сотрудников на вновь созданную организацию со схожим наименованием, брендом, теми же самыми контактными лицами, оформленную на тех же или подконтрольных лиц.
- ❑ Не привлечение на мероприятия налогового контроля, подготовку возражений, жалоб в вышестоящий налоговый орган, заявлений в суд специалистов.
- ❑ Не произведении налоговой реконструкции.
- ❑ Не заявлении смягчающих обстоятельств.
- ❑ Не уменьшение пеней по процедурным нарушениям.
- ❑ Не произведение проверки расчёта.
- ❑ Не осуществление сбора доказательств по реальности.
- ❑ Не произведение проверки наличия существенных нарушений при проведении процедуры проверки.
- ❑ Не проверка максимальных сроков принудительного взыскания.
- ❑ Формирование «подконтрольной» задолженности через сомнительных контрагентов, анализируемых налоговым органом в рамках проверки, или подконтрольных структур без подтверждения реальности сделок, соответствия сделки деловой цели и моменту заключения.
- ❑ Не произведение обжалования решения в ФНС России.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

- ✓ Углубленные КНП
- ✓ Расходы (кредиторская задолженность, реклама, нормируемые, переквалификация, прямые и косвенные, расходы на оплату труда)
- ✓ Прослеживаемость
- ✓ Лизинг. Автомобили



КС уточнил получение налогового вычета гражданами без регистрации ИП

Они смогут получить профессиональные налоговые вычеты

- ❑ Два заявителя обратились в КС с похожими проблемами: они не были индивидуальными предпринимателями, но налоговые органы доначислили им НДФЛ в связи с доходами, которые регулятор признал полученными при предпринимательской деятельности. Первый заявитель получил выручку от продажи девяти автобетоносмесителей, второй — от сдачи квартир в аренду.
- ❑ Конституционный суд напомнил о принципах налогообложения: равномерности, нейтральности и справедливости. Налоговые органы имеют право квалифицировать деятельность лица как предпринимательскую, даже если он не зарегистрирован в качестве ИП ([постановление КС № 34-П](#)). Налоговый кодекс наделает таких лиц обязанностями индивидуального предпринимателя, но, судя по практике налоговых органов, они лишены возможности получить профессиональные налоговые вычеты. Такая ситуация нарушает принципы равенства и свободы экономической и предпринимательской деятельности.
- ❑ **Так, если зарегистрированные ИП не могут подтвердить свои расходы, они могут претендовать на профессиональный вычет в размере 20% своего дохода. Совсем иная ситуация складывается с теми, кто ведет предпринимательскую деятельность без статуса ИП. НК РФ напрямую не запрещает им использовать профессиональный вычет, однако на практике им нередко отказывают в его применении из-за неоднозначного толкования.**
- ❑ Физлицам, ведущим предпринимательскую деятельность, но не зарегистрированным в качестве ИП, не предоставляются налоговые вычеты. Если изменения предоставят таким гражданам вычет или изменения не будут внесены до 1 июля 2024 года, то они приобретают право на профессиональный налоговый вычет.

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ И РЕГИОНАЛЬНЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ ВЫЧЕТ

	Федеральный вычет	Региональный вычет
Сумма, которую можно заявить в виде вычета	не более 50% от суммы капитальных вложений в ОС или НМА	не более 90% капвложений в ОС и не более 100% расходов на ИТ-технологии. Регионы могут понижать предельный процент по капвложениям для вычета
Предел вычета в текущем периоде	не более 5% от налоговой базы	не более 12% от налоговой базы. Кроме того, есть возможность уменьшить федеральную часть налога до нуля. Если федеральная часть снижается, то предел по ОС — 10%, по НМА такой возможности нет
Возможность передать вычет компании из своей группы	да	нет
Восстановление вычета (кроме как при ликвидации компании)	да, при продаже ОС и НМА в течение 5 лет после ввода в эксплуатацию или до истечения срока полезного использования	да, при продаже ОС и НМА до истечения срока полезного использования

Проверка любая ИФНС?

- ❑ ФНС созданы центры передают полномочия
- ❑ Тем самым реализуем контрольных мероприятий
- ❑ Эту возможность предоставляем
- ❑ Перечень органов, к которым налогоплательщик может обратиться (ФНС 96@), в 2022 году ФНС (Распоряжение ФНС



ной работе», которым
налоговых проверок.

дход – проведение
экции по месту учета.

льно проверять
и от 23.04.2021 г. №
ный список
03@).



Уголовная ответственность для организаторов «бумажного» НДС

Законодатель в УК новой **статьей 173.3**, которая касается именно организации деятельности по представлению в налоговые органы и (или) сбыту заведомо подложных счетов-фактур и (или) налоговых деклараций от имени юридических лиц, образованных через подставных лиц, либо с использованием персональных данных, полученных незаконным путем.

Госдума одобрила во втором и третьем чтениях законопроект, вводящий уголовную ответственность для организаторов схем с «бумажным» НДС — то есть злоумышленников, которые используют фирмы-однодневки для продажи недобросовестным налогоплательщикам фиктивных счетов-фактур в целях подтверждения налоговых вычетов такими налогоплательщиками.

Так, если в результате махинаций были извлечены незаконные доходы в крупном размере (для данной статьи — более 3,5 млн руб.), а правонарушитель работал без предварительного сговора с другими участниками, наказание будет следующим:

- ✓ штраф в размере от 100 тыс. до 300 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет;
- ✓ либо принудительные работы на срок до четырех лет;
- ✓ либо лишение свободы на срок до четырех лет со штрафом в размере до 80 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев, либо без него.

Вывод активов – статья 199.2 УК РФ

1. Предметом данного преступления являются денежные средства, либо имущество организаций или ИП, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам, сборам, страховым взносам

2. Наказанию может быть подвергнут только тот налогоплательщик, который совершает преступление умышленно. Лицо осознает, что скрывает денежные средства и иное имущество, за счет которых должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и (или) сборам, и желает этого.

Конституционный Суд РФ в постановлении от 27.05.03 № 9-П отметил, что в ходе расследования и судебного рассмотрения конкретного уголовного дела должен быть не только установлен факт неуплаты налога, но и доказаны противозаконность соответствующих действий (бездействие) налогоплательщика и «наличие умысла на уклонение от уплаты налога».

- Определение Судебной коллегии по уголовным делам Верховного Суда Российской Федерации от 11.03.2021 № 41-УД20-48-К4;
- Определение Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации от 02.03.2021 № 73-КГ20-5-К8, 2-2686/2019;
- Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 19.10.2021 № Ф09-9029/19 по делу № А50-23147/2016;
- Апелляционное постановление Свердловского областного суда от 14.12.2017 по делу № 22-8028/2017.

Статья 199.2. УК РФ Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов

Кассационное определение Седьмого кассационного суда общей юрисдикции от 16.06.2022 № 77-2985/2022:

О., осознавая, что в результате ее действий на расчетные счета не поступят денежные средства, что, в свою очередь, не позволит налоговому органу реализовать меры принудительного взыскания, направила в адрес письма об осуществлении расчетов за с контрагентами с перечислением денежных средств на счета третьих лиц.

Приговор по ч. 2 ст. 199.2 УК РФ.

УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ (174.1 УК РФ)

Указанные финансовые операции и сделки заведомо для виновного маскируют связь легализуемого имущества с преступным источником его происхождения (основным преступлением).

Под целью придания правомерного вида владению, пользованию и распоряжению следует понимать сокрытие преступного происхождения, местонахождения, размещения, движения имущества или прав на него.

Постановление Пленума ВС РФ от 07.07.2015 №32

- § Под финансовыми операциями могут пониматься любые операции с денежными средствами (наличные и безналичные расчеты, кассовые операции, перевод или обмен денежных средств, обмен одной валюты на другую и т.п.).

- § К сделкам как признаку указанных преступлений могут быть отнесены действия, направленные на установление, изменение или прекращение гражданских прав и обязанностей, а равно на создание или перехода

АСК ДФЛ

- сайт pb.nalog.ru
- вкладка «Сервисы» — «Калькулятор налоговой нагрузки». Выберите вид деятельности, ваш регион и размер выручки. Также выберите год — теперь в сервисе появились данные по 2022 году.
- нажмите «Показать среднеотраслевые индикаторы», и сервис покажет среднюю зарплату в вашей отрасли. Инспекторы и их система АСК ДФЛ оперируют теми же данными, которые выложены в этом сервисе.

Постановление КС РФ от 31.10.2023 № 50-П

В КС обратилась учредитель и генеральный директор московской компании, которую Арбитражный суд города Москвы привлек к субсидиарной ответственности по долгам фирмы на сумму 117 млн руб. (дело № А40-246414/2020).

ЗАРПЛАТНЫЕ КОМИССИИ

- С 1 января 2024 ситуация изменилась: вступил в силу ФЗ от 12.12.23 №565-ФЗ о занятости населения, который фактически легализовал межведомственные комиссии- статья 67.
- **Введут черный список работодателей с 01.01.2025**
- Местная администрация, ИФНС, Трудовая инспекция, СФР, прокуратура и т.д.
- *Передача сведений ИФНС в межведомственные комиссии*
Приказ Минтруда от 02.02.2024 № 40н.
- *Реквизиты о кассирах в чеках ККТ* Письмо ФНС России от 24.08.21 №АБ-4-2/11905.

Новые формы жалоб и ходатайств

ФНС изменила форму, формат и процесс заполнения апелляционных жалоб и ходатайств. Также обновлен порядок предоставления жалоб в электронной форме. Новые формы жалоб и ходатайств утверждены приказом ФНС от 02.09.2024 № ЕД-7-9/693@.

В приказе также описан порядок их заполнения и формат подачи.

С 1 января 2025 года будут действовать новые формы:

- ✓ апелляционной жалобы
- ✓ ходатайства о приостановлении рассмотрения жалобы
- ✓ заявления о приостановлении исполнения обжалуемого решения полностью или частично
- ✓ заявления об отзыве жалобы (апелляционной жалобы) полностью или в части
- ✓ ходатайства о восстановлении пропущенного срока подачи жалобы
- ✓ дополнительных документов к апелляционной жалобе.

Также утверждены формы ответа от ФНС, в виде:

- ✓ решения о продлении срока рассмотрения жалобы
- ✓ извещения о времени и месте рассмотрения жалобы
- ✓ решения о приостановлении рассмотрения жалобы
- ✓ решения об отказе в приостановлении рассмотрения жалобы
- ✓ решений о видах приостановления исполнения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения
- ✓ сообщения об устранении нарушения прав лица, подавшего жалобу.

Новый порядок предоставления жалоб в налоговый орган

С 01.01.2025 вступает в силу Приказ ФНС от 02.09.2024 № ЕД-7-9/693@, устанавливающий новый порядок представления жалоб (апелляционных жалоб) в налоговый орган.

Формы жалоб, порядок их заполнения и представления установлены Приложениями № № 1, 2, 25 к данному Приказу.

Также с 01.01.2025 в Налоговый кодекс РФ вводится новая статья – 140.1 «Особенности рассмотрения жалобы в упрощенном порядке». Их можно будет подать через личный кабинет налогоплательщика. В связи с этим установлены новые формы и форматы жалоб и других документов.

При этом из текста Приказа и Приложений к нему не совсем ясно, распространяются ли его положения только на жалобы, подаваемые в электронном виде и в упрощённом порядке или же они действуют в том числе и на порядок написания и подачи жалоб на бумажном носителе, которые ранее составлялись в свободной форме. **Официальных разъяснений пока нет.**

Коды основания подачи жалобы

Теперь при выборе рассмотрения жалобы в соответствии со ст. 140.1 НК РФ в поле 2 «Обжалуемые акт налогового органа ненормативного характера, действия (бездействие) его должностных лиц:» указывается один из кодов:

«01» – требование налогового органа о представлении документов (информации);

«02» – требование налогового органа о представлении пояснений;

«03» – вызов лица на допрос в качестве свидетеля;

«04» – отказ налогового органа в принятии налоговой декларации (расчета);

«05» – приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей;

«06» – сообщение об отказе в исполнении заявления о распоряжении путем зачета (возврата) суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента;

Коды основания подачи жалобы

«06» – сообщение об отказе в исполнении заявления о распоряжении путем зачета (возврата) суммой денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента;

«07» – бездействие налогового органа по зачету (возврату) денежных средств;

«08» – требование налогового органа об уплате задолженности;

«09» – решение налогового органа о взыскании задолженности;

«10» – отказ налогового органа в предоставлении отсрочки или рассрочки;

«11» – сальдо единого налогового счета в связи с неучетом (неверным учетом) при формировании совокупной обязанности налогоплательщика (налогового агента) налоговой декларации (расчета) (уточненной налоговой декларации (расчета));

«12» – сальдо единого налогового счета в связи с неучетом (неверным учетом) судебного акта при формировании совокупной обязанности налогоплательщика (налогового агента);

«13» – сальдо единого налогового счета в связи с неучетом (неверным учетом) денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа;

«14» – иные акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц;

Коды основания подачи жалобы

При указании на рассмотрение жалобы в соответствии со ст. 140 НК РФ в поле 3 «Обжалуемые акт налогового органа ненормативного характера, действия (бездействие) его должностных лиц:» помимо кодов 1 – 14 может быть указан код:

«15» – нарушение срока вынесения решения по жалобе (апелляционной жалобе);

«16» – решение налогового органа о принятии обеспечительных мер (пункт 10 статьи 101 Кодекса);

«17» – решение налогового органа о привлечении (об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения (статья 101 Кодекса);

«18» – решение налогового органа о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение (статья 101.4 Кодекса).

При отсутствии в предложенных кодах необходимого вида основания подачи жалобы (апелляционной жалобы) указывается код «14».



Основания для отказа в приёме жалобы

При этом, согласно п. 8 Приложения № 25 (порядок представления (направления) жалобы (апелляционной жалобы) и иных документов, предусмотренных ст. ст. 138, 139, 140 и 140.1 ч. 1 НК РФ, в налоговый орган **в электронной форме**) к Приказу основаниями для отказа в приеме налоговым органом жалобы (иного документа) являются:

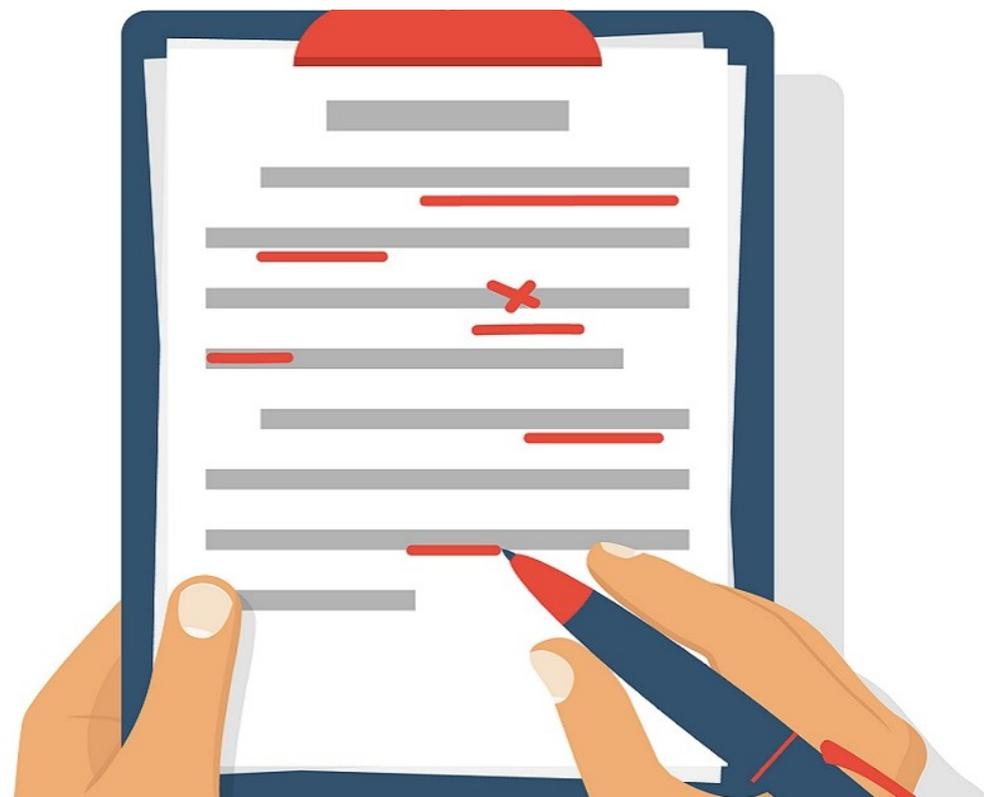
- 1) несоответствие жалобы (иного документа) формату, приведенному в приложении № 23 к настоящему приказу;
- 2) отсутствие в жалобе (ином документе), представленной в налоговый орган по ТКС, усиленной квалифицированной электронной подписи лица, подавшего жалобу (иной документ), или несоответствие электронной подписи, которой подписана поступившая жалоба (иной документ), усиленной квалифицированной электронной подписи лица, подавшего жалобу (иной документ).

Упрощенный порядок рассмотрения жалоб

Рассмотрение жалобы в упрощенном порядке с целью максимально быстрого разрешения налогового спора с минимумом процедурных и транзакционных издержек установлено в статье 140.1 НК РФ, внесенной **Федеральным законом от 31.07.2023 №389-ФЗ**.

Напомним, что сейчас:

- ☑ жалоба **подается в вышестоящий налоговый орган** через тот налоговый орган, акты ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц которого обжалуются;
- ☑ решения по жалобе принимают **от 15 дней до месяца**.



Упрощенный порядок рассмотрения жалоб

Важное условие для использования упрощенной процедуры – жалоба должна быть направлена в *электронном виде* (по телекоммуникационным каналам связи или через Личный кабинет налогоплательщика) по установленным форматам с указанием на необходимость ее рассмотрения в соответствии со ст. 140.1 НК РФ.

Жалобу в упрощенном порядке ИФНС будет рассматривать **без направления в вышестоящий орган**, а срок рассмотрения сократится **до 7 дней**.

Под упрощенный порядок не попадут жалобы, поданные на решения налоговых органов в соответствии со статьями:

- ❑ 101 НК РФ «Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки»;
- ❑ 101.4 НК РФ «Производство по делу о предусмотренных настоящим Кодексом налоговых правонарушениях».

Как заявляет ФНС, введение упрощенного порядка поможет быстрее решать вопросы налогоплательщиков и снизит нагрузку на вышестоящие налоговые органы.

ПЕНЯ

Федеральный закон от 29.10.2024 N 362-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Законом предусматривается:

- ❑ на период 2025 года порядок определения процентной ставки пени для организаций;
 - 1) в течение первых 30 календарных дней (включительно) просрочки исполнения обязанности по уплате налогов - одной трехсотой ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, действующей в указанный период;
 - 2) начиная с 31-го дня просрочки исполнения обязанности по уплате налогов по 90-й день (включительно) - одной стопятидесятой ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, действующей в указанный период;
 - 3) начиная с 91-го дня просрочки исполнения обязанности по уплате налогов - одной трехсотой ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации, действующей в указанный период.

Вступление в силу закона о майнинге

Постановление Правительства РФ от 01.11.2024 №1469

Майнер – это лицо, осуществляющее майнинг цифровой валюты, в том числе в качестве участника майнинг-пула.

Оператор майнингowej инфраструктуры – это лицо, оказывающее услуги по предоставлению майнингowej инфраструктуры для осуществления деятельности майнеров и майнинг-пулов.

1 ноября 2024 года вступили в силу положения закона «О майнинге», разрешающие легально добывать криптовалюты.

В конце октября были приняты поправки в ряд законопроектов, которые уточнили роли государственных органов в сфере майнинга и дополнили правила добычи криптовалют. Эти поправки также вступили в силу 1 ноября.

Кто может заниматься майнингом



МайнингРеестр

[Главная страница](#) [О сервисе](#) [Вопросы и ответы](#)

Войти ▾

Сервис для внесения сведений в Реестр лиц, осуществляющих майнинг цифровой валюты, и Реестр операторов майнинг-инфраструктуры

Теперь майнингом могут законно заниматься ИП и юрлица, зарегистрированные в специальном реестре Федеральной налоговой службы (ФНС). Физлица могут добывать криптовалюту без включения в реестр, но в пределах лимитов энергопотребления, установленных регионами.

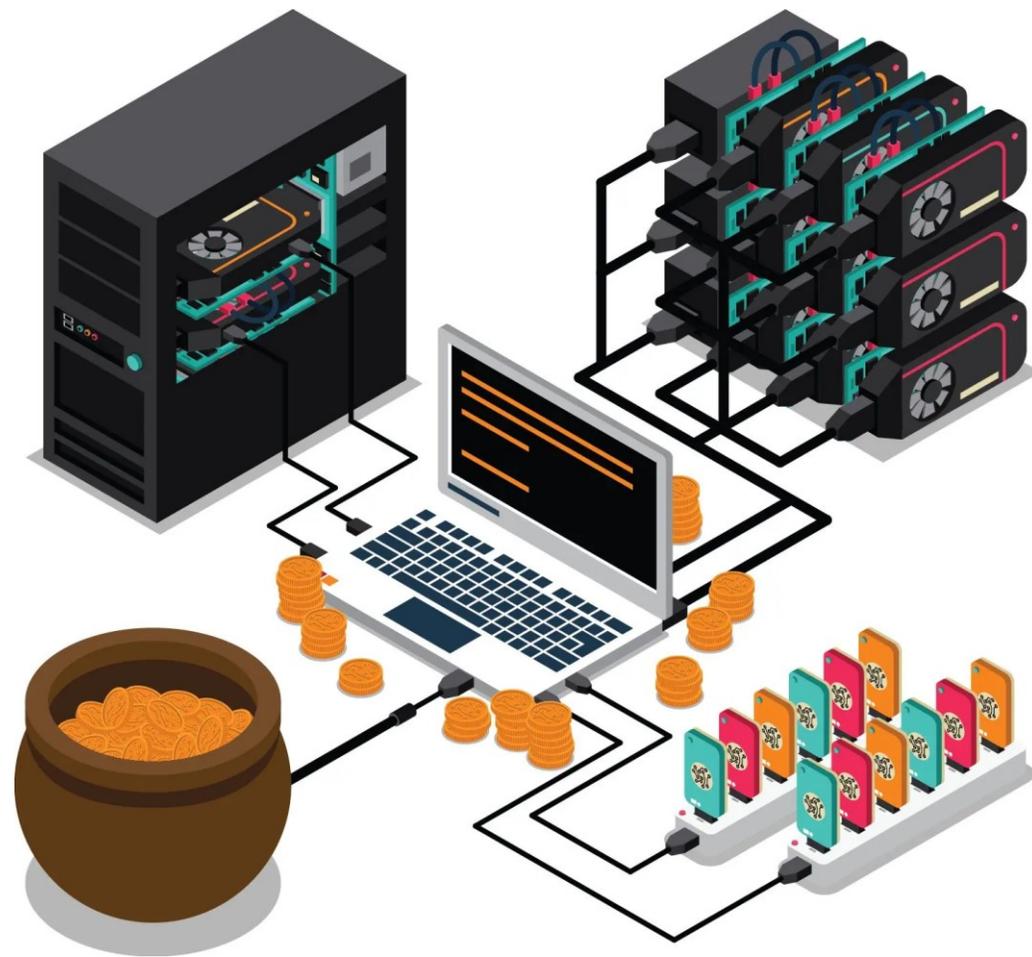
Согласно закону майнеры должны сообщить в ФНС адреса своих криптокошельков и кошельков майнинг-пула, через который они добывают криптовалюты. Также майнер должен предоставлять в ФНС информацию о добытой криптовалюте.

Кто может предоставлять услуги майнерам

- ❑ В специальном реестре ФНС также обязательно должны теперь регистрироваться операторы майнинговой инфраструктуры. Это юридические лица, предоставляющие услуги майнерам: центры обработки данных (ЦОД) и хостинг-площадки.
- ❑ Операторы инфраструктуры не имеют права работать без включения в реестр ФНС, а также им запрещено оказывать услуги майнерам, не зарегистрированным в реестре майнеров или исключенным из него.

Кто не может заниматься майнингом

- ❑ Законы о майнинге запрещают добывать криптовалюты индивидуальным предпринимателям с непогашенной судимостью по ряду преступлений. Нельзя заниматься этой деятельностью лицам, в отношении которых имеется информация об их связи с экстремистской деятельностью или терроризмом.
- ❑ Компании и ИП, которые работают в сфере передачи, производства или купли-продажи электроэнергии или ведут деятельность по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике, также лишены права заниматься майнингом.



В ТЕКСТ МИРОВОГО СОГЛАШЕНИЯ МОГУТ ВКЛЮЧАТЬ УСЛОВИЯ О:

- ❖ Признании обстоятельств, от которых зависит возникновение налоговых обязательств;
- ❖ Уменьшении размера штрафных санкций;
- ❖ Порядке и сроках уплаты недоимок по налогам, штрафам и пеней;
- ❖ Особенности распределения судебных расходов между сторонами и т.д.

Как заключаются мировые соглашения с налоговым органом?

- Процедура урегулирования налогового спора начинается с переговоров, в ходе которых стороны прорабатывают варианты, удовлетворяющие их общим интересам.
- После устного согласования готовится письменный документ, форма и содержание которого должны соответствовать требованиям ст.140 АПК РФ.
- Проект соглашения должен пройти процедуру согласования в правовом управлении ФНС РФ.
- После этого на очередном судебном заседании сторонами подается ходатайство об утверждении мирового соглашения.
- Если никаких нарушений и противоречий не обнаружено, суд утверждает мировое соглашение и прекращает производство по делу. После того, как судебное определение вступит в силу, мировое соглашение становится обязательным для сторон.

МИРОВОЕ СОГЛАШЕНИЕ С РАСЧЁТОМ ДНО

Общество обязуется в течение месяца после утверждения Мирового соглашения уплатить в бюджет Российской Федерации и бюджет субъекта РФ сумму НДС в размере неуплаченной суммы 9 776 557 руб. 07 коп., а также налога на прибыль организаций за 2015-2017 гг., указанную в пункте 2 настоящего Мирового соглашения, что составляет 106 479 094 руб. 00 коп., а также соответствующие суммы пени. С учетом представленного ходатайства, руководствуясь статьей 112 НК РФ, Стороны пришли к соглашению о возможности снижения штрафных санкций с учетом смягчающих обстоятельств в 16 раз.

Сумма штрафа, с учетом смягчающих обстоятельств, составила 6 542 207 руб. 82 коп.

Стороны пришли к соглашению о том, что не будут иметь претензий к

друг другу в части распределения судебных расходов по данному делу. Судебные расходы, понесенные каждой из сторон по настоящему делу, не подлежат возмещению другой стороной.

Определение АС Московской области от 26.09.2022 по делу №А41-95406/21.

Директор подписал договора под давлением учредителя- отвечай! ТОЛЬКО налоги

- Фирме доначислили около 34 млн руб. Она обратилась в суд, но дело проиграла. Тогда компания решила отсудить эту сумму у гендиректора, на тот момент уже бывшего, в качестве возмещения убытков. Гендиректор с этим не согласился. Сослался на то, что в решении инспекции речь идет о совершении налогового правонарушения компанией в лице двух ее учредителей, к которым директор не относится. Именно учредители принимали решение о заключении спорных договоров, и гендиректор был обязан их подписать.
- Устав,
- Ст. 44 ФЗ от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об ООО» единоличный исполнительный орган общества должен действовать в интересах общества добросовестно и разумно. И несет ответственность перед обществом за убытки, причиненные обществу виновными действиями (бездействием). В уставе общества записано, что гендиректор организует ведение бухгалтерского и налогового учета и отчетности общества.

Пленума ВАС №62 от 30.07.13 - даже если директор действовал с одобрения учредителей или же по их указаниям, он несет самостоятельную обязанность действовать в интересах юридического лица добросовестно и разумно п.3 ст53 ГК РФ. От ответственности это не освобождает.

ВС РФ от 13.09.23 №302ЭС2315760

- создал формальный документооборот с «техничками» ради необоснованной налоговой выгоды;
- искажил налоговую отчетность, что привело или могло привести к доначислению налогов;
- нарушил срок уплаты налогов;
- не перевел компанию на общую систему при утрате права на спецрежим;
- совершил неправомерные действия, из-за которых компании как налоговому агенту пришлось уплачивать больше НДФЛ или страховых взносов.

ВЗНОСЫ

Снизил тарифы взносов для МСП из числа обрабатывающих производств с 15 до 7,6 процента с выплат сотруднику свыше МРОТ за месяц.

- Изменение не коснется тех, кто занят производством напитков, табачных изделий, кокса и нефтепродуктов, металлургией.
- Чтобы производственные компании смогли применять пониженный тариф 7,6 процента, должны быть выполнены три условия:
- организации или ИП числятся в реестре МСП;
- основной вид деятельности в ЕГРЮЛ или ЕГРИП должен быть из числа видов деятельности раздела «Обрабатывающие производства» ОКВЭД;
- доход от основного вида деятельности — не менее 70 процентов за предшествующий год и каждый отчетный период нового года.

Продлили до 2026 года тариф 7,6 процентов для НКО и благотворительных организаций на УСН

- обе категории страхователей должны соблюдать условия применения УСН.
- Для НКО доходы - не менее 70 % - целевые поступления на содержание и ведение уставной деятельности.
- У благотворительных организаций на УСН деятельность должна соответствовать целям из учредительных документов.

...ответствовать требованиям
...ых объединениях

ПАРАМЕТРЫ «ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА» И УСЛОВИЯ АМНИСТИИ



ПРАВОПРИМЕНИТЕЛЬНАЯ ПРАКТИКА И ПОДХОДЫ ПО ВОПРОСУ «ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА»

Письмо ФНС России от 11 августа 2017 г. №СА-4-7/15895@, от 29.12.2018 №ЕД-4-2/25984;

Письмо ФНС России от 10 марта 2021 г №БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 НК РФ»

Письмо ФНС России от 06.07.2022 №БВ-4-7/8529 (в части «дробления бизнеса»); от 14.10.2022 №БВ-4-7/3060@, от 24.10.2022 №7-8-04/0005@ (п.7).

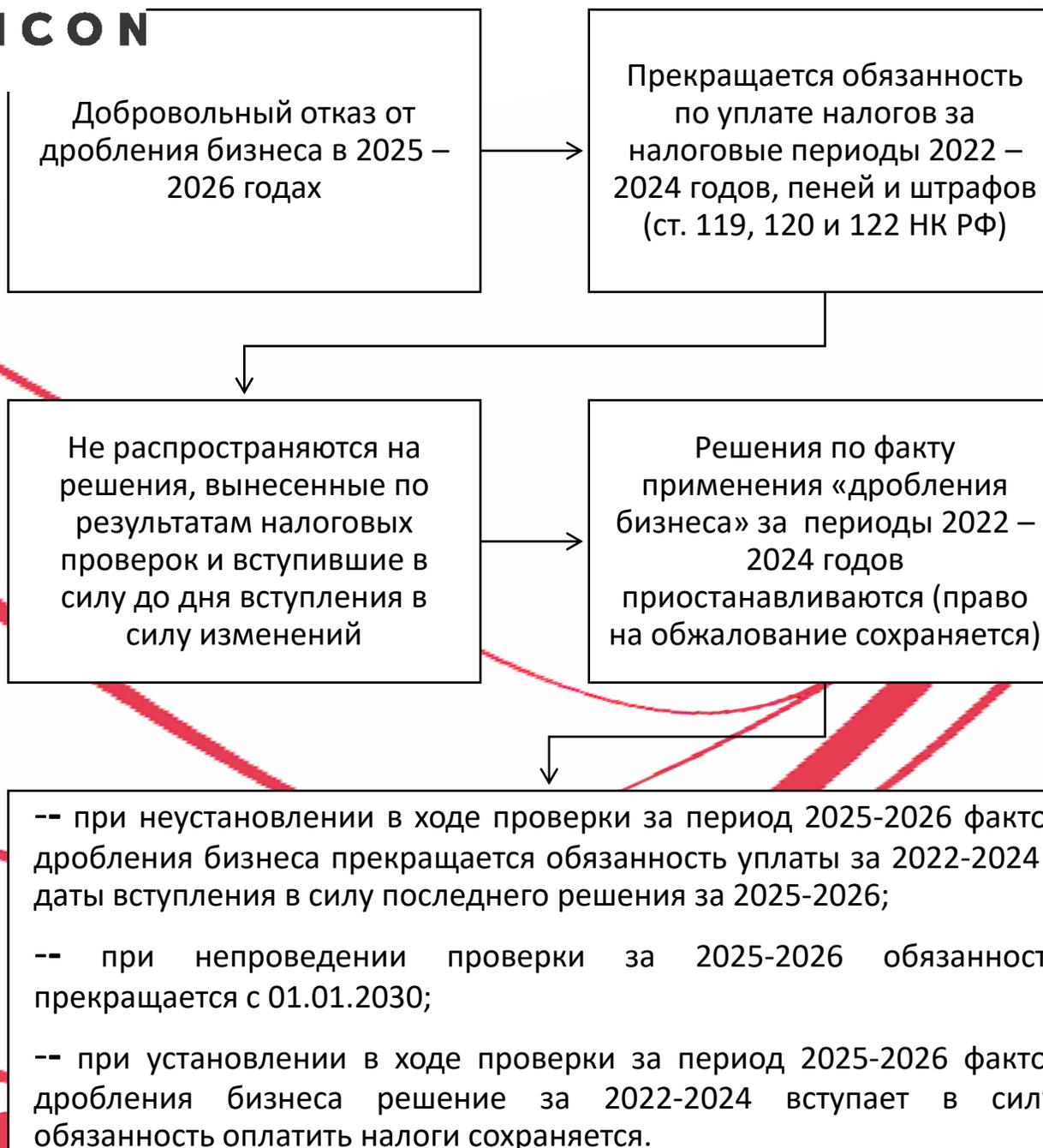
Письмо ФНС России от 16 июля 2024 года №БВ-4-7/8051@

Обзор практики применения Арбитражными судами положений законодательства о налогах и сборах, связанных с оценкой обоснованности налоговой выгоды, утв. Президиумом ВС РФ от 13 декабря 2023 года (п.п. 11,12).

При анализе налоговых эффектов разделения бизнеса важно определить: это «схема» ради налоговой экономии или обоснованная реструктуризация (прекращение деятельности, выделение направлений и т.д.) по разумным экономическим причинам.

При этом должна **обеспечиваться самостоятельная экономическая деятельность** в организационном, финансовом и других ее аспектах.

..., других
является условием для
льготных режимов налогообложения.



АМНИСТИЯ по дроблению бизнеса

ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ

Письмо ФНС от 09.08.2024 № СД-4-7/9113

общность учредителей и (или) руководителей организаций, работников,

единство кадровой политики,

ведение бухучета одним и тем же лицом,

совпадение IP-адресов,

общность доступа к распоряжению и управлению движением денежных средств,

Совпадение адреса местонахождения, средств связи и идентификации, контрагентов, представителей, ресурсной базы

несение расходов участниками схемы друг за друга,

признаки формального документооборота

Семья \neq дробление !

Постановление 19 ААС от 27.06.2024 по делу № А35-11679/2021 - организация семейного бизнеса в РФ не порицается, напротив – является основой для построения крепких и доверительных хозяйственных связей:

- расчеты только по оплате товаров;
- нет “общих” работников;
- не доказано использование одного и того же компьютера;
- общий сайт является онлайн-витриной без возможности проведения расчетов.

Постановление АС Поволжского округа от 15.04.2024 по делу А57-377/2023 - супружеские отношения не рассматриваются как родственные и их наличие само по себе не означает взаимозависимость и подконтрольность в налоговой или гражданско-правовой сфере:

- деятельность компаний является реальной и реальной;
- компании несут самостоятельные затраты;
- отсутствуют безвозмездные операции по передачи имущества (денежных средств);
- собственный персонал, выполняющий реальные трудовые обязанности.

**Будьте внимательны
и
осторожны!**

7. При рассмотрении вопроса о консолидации доходов членов семьи, полученных от предпринимательской деятельности, значение имеет реальное участие каждого из лиц в такой предпринимательской деятельности, принятие самостоятельных управленческих решений, распоряжение своими трудовыми, административными и финансовыми ресурсами.

ИП, занимавшийся розничной торговлей, перешел на патент, уменьшив арендуемую площадь. Его супруга и сын также стали ИП на патенте, арендовав часть того же магазина.

Суды установили:

- Магазин представлял собой единое помещение без разделения.
- Была одна общая касса и платежный терминал ИП.
- Один счетчик электроэнергии, оплачиваемый ИП.
- ИП закупал товары и оплачивал их доставку.
- Только у ИП был расчетный счет для доходов от торговли.
- Арендная плата фактически вносилась со счета ИП.

Суды пришли к выводу о том, что искажение сведений об объектах налогообложения в виде формального разделения площадей магазина с взаимозависимыми лицами – членами семьи направлено на неправомерное применение предпринимателем патентной системы налогообложения.

Амнистия по дроблению бизнеса Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ

УСЛОВИЯ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ ПРАВА НА АМНИСТИЮ

- При проведении налоговой проверки выявлено дробление с использованием спецрежимов, цель которого — занижение налогов за периоды 22 — 24.
- Решение по проверке за 22 — 24 годы вступило в силу после того, как начал действовать 176-ФЗ (то есть после 12.07.2024).
- В 2025 — 2026 годах налогоплательщик объединил бизнесы и добровольно отказался от искусственного дробления.

+ ДЛЯ АМНИСТИРОВАННЫХ КОМПАНИЙ

- Амнистированным компаниям не будут доначислять налоги за периоды 22 — 24, а также пени и штрафы за нарушение ст. 119, 120, 122 НК РФ (п. 2 ст. 6 176-ФЗ);
- не придется сдавать декларации и уточненные декларации за эти периоды;
- материалы проверки о дроблении ФНС не будет передавать в следственные органы. Но только если недоимка по другим нарушениям (кроме искусственного дробления) не достигла суммы, с которой привлекают к уголовной ответственности (п. 15 Закона N 176-ФЗ).

КТО НЕ ПОПАДАЕТ ПО НАЛОГОВУЮ АМНИСТИЮ

- дробивших бизнес без применения спецрежимов;
- в отношении которых не проводились налоговые проверки за 22 — 24 годы;
- в отношении которых проверка за 22 — 24 годы проводилась, но решение по итогам проверки, в результате которой инспекторы выявили дробление, вступило в силу до начала действия Закона N 176-ФЗ — до 12.07.2024.

СИТУАЦИЯ	ПОСЛЕДСТВИЕ
Выездная проверка за 2025 - 2026 годы проведена, но дробление не выявлено	<p>Доначисленные суммы за периоды 2022 - 2024 прощаются с даты вступления в силу решения по проверке за 2025 - 2026 годы.</p> <p>Если за налоговые периоды 2025 - 2026 проведено несколько выездных проверок, долг прощается с наиболее поздней даты вступления в силу решений, вынесенных по результатам проверок (п. 5 ст. 6 Закона N 176-ФЗ)</p>
Выездной проверки за 2025 - 2026 годы не было	<p>Решение о привлечении к ответственности, вынесенное по результатам налоговых проверок за 2022 - 2024 годов, в части нарушений, связанных с дроблением, вступает в силу 01.01.2030. Одновременно прекращается обязанность по уплате недоимок, пеней и штрафов (п. 6 ст. 6 Закона N 176-ФЗ)</p>
Выездная проверка за 2025 - 2026 годы проведена, обнаружено дробление	<p>Налогоплательщику придется погасить суммы, доначисленные не только за 2025 - 2026 годы, но и за 2022 - 2024.</p> <p>Если за налоговые периоды 2025 - 2026 проведено несколько выездных проверок, в результате которых выявлено дробление, то привлекут к ответственности с наиболее ранней даты вступления в силу решений, вынесенных по результатам проверок (п. 7 ст. 6 Закона N 176-ФЗ)</p>

СИТУАЦИЯ/ПОСЛЕДСТВИЯ

СИТУАЦИЯ	ПОСЛЕДСТВИЕ
Установлен факт частичного отказа от дробления в налоговых периодах 2025 - 2026	Налогоплательщик получит амнистию по соответствующей части доначислений за 2022 - 2024 годы (п. 8 ст. 6 Закона N 176-ФЗ)
Проверка за 2025 – 2026 годы проведена, выявлено дробление, НПЛ отказался от дробления после решения о проведении проверки за периоды 2025 - 2026	Налогоплательщика амнистируют по платежам, доначисленным за дробление в 2022 - 2023 годах, но при условии, что он отказался от дробления за 2024 год и подал уточненную декларацию до вступления в силу решения по выездной проверке за 2025 - 2026 годы (п. 9, п. 11 ст. 6 Закона N 176-ФЗ)
Компания закрывается (реорганизация, ликвидация, банкротство)	Амнистия состоится с даты внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ. Но если в ходе выездной проверки за 2025 - 2026 обнаружится, что налогоплательщик продолжает применять дробление в составе иной группы лиц, деятельность которых контролировали те же лица, которые ранее контролировали деятельность налогоплательщика, то этим иным лицам придется погасить налоговые долги за 2022 - 2024 годы закрывшегося налогоплательщика (п. 12, п. 13 ст. 6 Закона N 176-ФЗ)

ОЦЕНКА НАЛИЧИЯ ДЕЛОВОЙ ЦЕЛИ

Доминирующий налоговый мотив может иметь место:

- ✓ при реализации решения, не свойственного деловой практике;
- ✓ не может быть обосновано с точки зрения получения экономических выгод и предпринимательского риска (например, присоединение компании с накопленным убытком без актива при отсутствии экономического обоснования);
- ✓ решения, принятого не в своем интересе, а в интересах иного лица с целью его скрытого финансирования.

Критерии выявления злоупотреблений при дроблении бизнеса:

- ✓ необходимо оценивать, ведется ли налогоплательщиком и иными лицами соответствующая деятельность самостоятельно и на свой риск с использованием собственных достаточных трудовых, производственных и иных ресурсов;
- ✓ **определить**, ведется ли организационно единая деятельность, координируемая одними и теми же лицами, с задействованием общих материально-технических и (или) трудовых ресурсов и (или) средств индивидуализации от имени нескольких **формально самостоятельных субъектов**.

Источник: письмо ФНС России от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060 «О практике применения статьи 54.1 НК РФ»

Номинальный собственник

В Письме ФНС России № ГД-4-14/5722@ от 29.03.2019 года выделили следующие признаки НОМИНАЛА:

- ❑ отсутствие постоянного места работы;
- ❑ незначительный уровень дохода;
- ❑ низкий уровень образования;
- ❑ проживание в регионе, отличном от места регистрации юридического лица;
- ❑ возраст 25–30 лет;
- ❑ Несколько фирм или в нескольких директор учредитель;
- ❑ ДОПРОС номинала- или отказ или путаные показания.

Уголовное наказание предусмотрено статьей 173.1 УК: создание юридического лица через подставных лиц, а также внесение сведений в ЕГРЮЛ. В уголовных делах номинальный директор будет свидетелем, если докажет, что не знал о незаконной деятельности организации. В уголовных делах ключевым является установление умысла.

Суд может привлечь номинала к уголовной ответственности за представление документа, удостоверяющего личность, или выдачу доверенности для внесения в ЕГРЮЛ сведений о подставном лице (ст. 173.2 УК).

Показатели номинальности:

- ❑ не участвует в деятельности компании, не управляет денежными потоками (определение ВС от 05.02.2020 № 309-ЭС19-26860);
- ❑ является массовым (определение ВС от 11.01.2021 № 307-ЭС20-16638);
- ❑ не получает зарплату или дивиденды;
- ❑ не владеет информацией о деятельности компании, о способе представления отчетности, не имеет навыков руководства (постановление Девятого кассационного суда общей юрисдикции от 12.03.2020 № 16-541/2020);
- ❑ не имеет доступа к электронной подписи и не контролирует ее использование (определение ВС от 24.08.2021 № 305-ЭС21-13824).

Налоговые органы могут заподозрить, что директор компании — номинал, если он выдал доверенность на управление другому лицу, принимал ключевые решения с согласия третьего лица (п. 5 постановления Пленума ВС от 21.12.2017 № 53 «О вопросах, связанных с привлечением контролирующих лиц к ответственности при банкротстве»).

Риски возрастут, если компания относится к «техническим», не располагает трудовыми и материальными ресурсами для совершения операций (определения ВС от 14.02.2020 № 301-ЭС19-28030, от 11.06.2020 № 306-ЭС20-9591, от 23.10.2019 № 308-ЭС19-18748).

Цифровизация контроля за расходами

Автоматизировать перекрёстные проверки налоговых деклараций по НДС и электронных счетов-фактур за счет технологий больших данных позволила АСК НДС-2. Применение риск-ориентированного подхода на ее базе дает возможность сформировать экспертное мнение о налогоплательщике на основании набора параметров, оценить вероятность совершения им правонарушения.

Коллегам рассказали и о платформе поставки данных ФНС России (ВПД). К ней подключены 29 федеральных ведомств, все субъекты Российской Федерации и региональные органы исполнительной власти. В ней также содержатся 220 наборов данных и сервисы **Геочеки, Самозанятые, Кассы, Е-коммерция, Аналитический портал**. Благодаря ВПД органы власти субъектов РФ могут оперативно отслеживать результаты принятых решений, а федеральные органы - строить аналитику на основе информации по всей России.

Система АСК ККТ не только контролирует дисциплину применения онлайн-касс, но собирает, обрабатывает и хранит данные. В ней отражаются первичные сведения обо всей розничной торговле в стране в режиме реального времени. Благодаря АСК ККТ стало возможным внедрение автоУСН - специального налогового режима, при котором отчетность почти полностью отменена, а налоги рассчитываются автоматически на стороне налогового органа на основании данных онлайн-касс и сведений о движении средств по банковским счетам.

Геочеки

ФНС запустила сервис «Геочеки», который поможет бизнесу выбрать самые прибыльные места
Сервис представляет собой виртуальную карту России, где отображается агрегированное распределение трат населения в различных точках.

- ✓ Инновация ФНС представляет собой виртуальную карту России, где отображается агрегированное распределение трат населения в различных точках, передает портал «Свое дело Плюс». На карту наложены шестиугольники разной цветовой гаммы — последняя соответствует изменению интенсивности выручки. То есть чем ярче цвет, тем больше общая сумма реализации товаров и услуг в данном конкретном месте.
- ✓ Отмечается, что объем продаж товаров и услуг просматривается через данные ККТ в конкретном местоположении. Из представленной информации также можно узнать количество касс, установленных по выбранному адресу, интенсивность пробивания чеков, а кроме того, средний чек, долю безналичных платежей и другие параметры.



октябрь 2024

Выручка

158 601 981 069 ₽

ФЛ -19 424 664 789
ЮЛ -20 285 608 054



Налоги

7 096 340 779 ₽

ФЛ -1 043 453 706
ЮЛ -680 764 293



Чеки

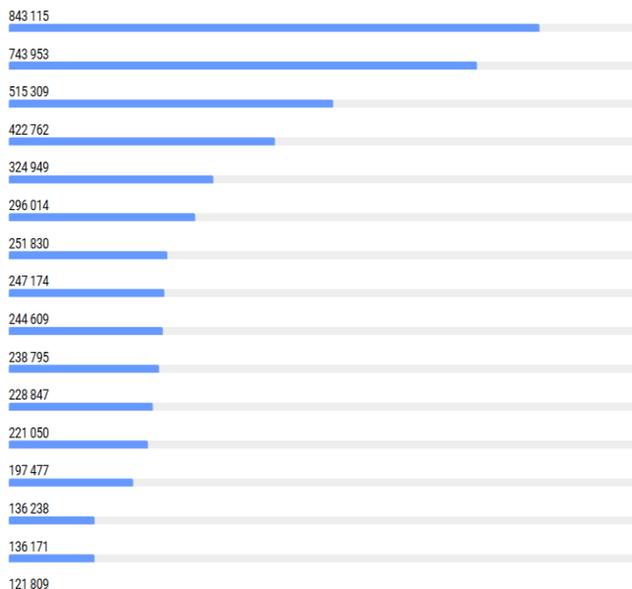
121 685 627 шт

ФЛ -2 400 986
ЮЛ -26 744 985



Рейтинг отраслей

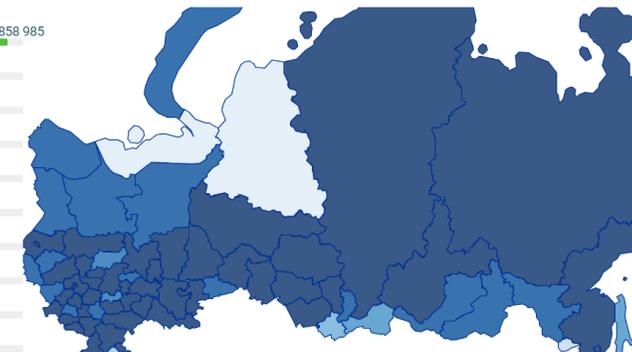
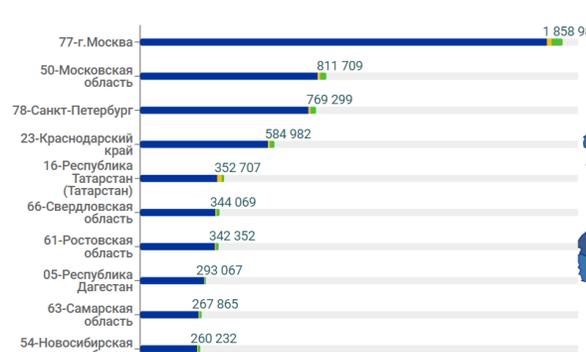
- Ремонт
- Авто
- IT-сфера
- Красота
- Информационные услуги
- Прочее
- Сделай сам
- Финансы
- Дом
- Обучение
- Аренда
- Торговля самостоятельно произведенным товаром
- Фото, видео, печать
- Одежда
- Здоровье



Количество самозанятых

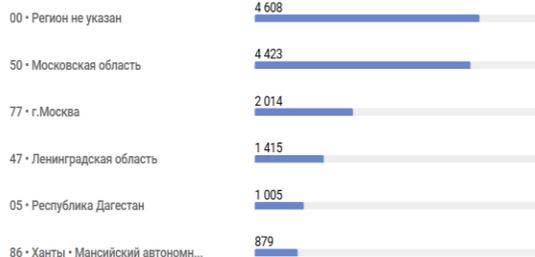
11 698 848 Всего

Общее количество Новые Снятые с регистрации

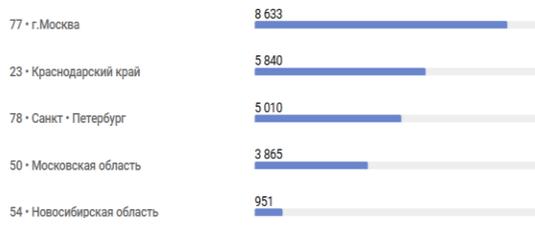


Миграция самозанятых

Откуда уезжают



Куда приезжают



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Подключение Документы Аналитика Поддержка Личный кабинет

Презентационная аналитика

Публичная инфографика на основе данных ФНС России

Геочeki Самозанятые

ККТ 47 Е-коммерция

Лимит дохода



Индивидуальный предприниматель

150

млн руб. в год (УСН)



Самозанятый

2,4

млн руб. в год

❑ Проблемы с чеком

Чек — документ, который подтверждает расходы заказчика на выплату вознаграждения самозанятому. Отсутствие чека или ошибки в нем приводят к проблемам с налоговыми органами в части признания этих затрат обоснованными

❑ Сотрудничество самозанятого и бывшего работодателя невозможно

Закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ содержит прямой запрет на сотрудничество самозанятых с их бывшими работодателями, если с момента увольнения не прошло двух лет. Данный запрет был введен для того, чтобы недобросовестные работодатели не переводили своих штатных работников в самозанятые.

❑ Риск переквалификации отношений из гражданско-правовых в трудовые

Налоговая видит, что отношения с самозанятыми подменяют собой трудовые, она вправе назначить проверку, итогом которой может стать переквалификация

❑ Отсутствие статуса самозанятого на дату перечисления вознаграждения

Если на момент выплаты дохода самозанятый утратил свой статус, то с выплаченного ему вознаграждения придется уплатить НДФЛ и страховые взносы, как за физлицо без статуса

❑ Самозанятые оказывают услуги агентов

Если плательщик НПД заключил с вами агентский договор — это нарушение закона о самозанятых. Федеральным законом № 422-ФЗ плательщикам НПД запрещено заниматься несколькими видами деятельности, в том числе предоставлением услуг агента.

Одним из ключевых вопросов в проверках зарплатных налогов в 2024 году стала переквалификация договоров с самозанятыми в трудовые.

Если в прошлом году запросы приходили практически всем организациям и ИП, имеющим договоры с СЗ, то в этом году их получают, в основном, только те, у кого таких договоров много (более 10).

***Важно:** иметь договоры с самозанятыми исполнителями в данный момент безопаснее, чем не иметь никаких сотрудников и подрядчиков и иметь при этом "хорошую" выручку.*

Налоговые риски работы с самозанятыми :

- Цель работы с самозанятыми - налоговая экономия.
- 97 платформ аккредитовано на сайте ФНС сейчас по работе с самозанятыми. Позиционируют себя, как «все разрешено».
- Гражданин регистрируется как самозанятый, находит потенциального работодателя, а затем идет в суд.
- Выявлены злоупотребления, которые выглядят как уход от трудовых отношений.
- Налоговые органы чётко выделяют грань между трудовыми отношениями и самостоятельным ведением бизнеса самозанятым лицом.
- Доначисления по страховым взносам около 504 млрд. руб. и 40% штраф за умышленное нарушение закона (п.3 ст. 122 НК РФ).

Система АСК ДФЛ дает контролерам возможность автоматизировать проверку процесса уплаты бизнесом НДФЛ своих сотрудников, а также страховых взносов на предмет возможного вывода этих средств из-под обложения налогами.

Проверка правоотношений с самозанятыми со стороны ФНС

Если компания НЕ злоупотребляет сотрудничеством с самозанятыми, НЕ подменяет трудовые отношения и может это доказать, то в таком случае ей ничего не грозит



Оценка отношений самозанятых и бизнеса начинается с автоматического анализа на соответствие критериям переквалификации (риск-баллы)

Прямые нарушения

Заказчик нарушил прямой запрет закона № 422-ФЗ от 27.11.2018 и, например, заключил договор ГПХ с самозанятым, который был его штатным сотрудником менее двух лет назад.

Периодичность выплат

Ежемесячные выплаты вознаграждения исполнителям (перечисление дохода в дни выплаты зарплаты штатным работникам).



Результатом проверки не обязательно станет переквалификация

Если самозанятые в компании по факту работают, а не оказывают услуги, то несмотря на любые договоры, отношения переквалифицируются в трудовые

Продолжительность сотрудничества

с одним и тем же исполнителем на НПД более года.

Единственный источник дохода

У самозанятого нет других заказчиков, вознаграждение получает только от одного.

Признаки зарплаты

Вознаграждение самозанятого не меняется из месяца в месяц (фактически работает за оклад).

Массовые регистрации дохода

Для создания чеков использовалось одно и то же техническое средство.

Наличие групповых переходов

Заказчик перевел своих штатных сотрудников в самозанятые и «передал» другой компании (ИП), которая находится под его контролем.

Массовая постановка на учет

Сотрудники получают статус самозанятого перед началом сотрудничества с конкретным заказчиком.

Дополнительные факторы риска:

- Отражение в договоре с самозанятым трудовой функции, а не результата работы или услуги;
- Отсутствие точного объема работ;
- Систематическое перезаключение договоров ГПХ с самозанятыми.

Простое товарищество – ЭТО...

Простое товарищество — это договор, по которому двое или несколько юридических лиц или индивидуальных предпринимателей (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели.

Ст. 199.2 УК РФ



Невозможность списать на расходы стоимость незавершенного объекта равносильна «наказанию за неудачу»

Как может измениться практика таких налоговых споров?

Арбитражный суд Москвы отозвал из Конституционного суда (КС) свой запрос на проверку положений Налогового кодекса (НК) в части налогового учета ликвидируемых объектов незавершенного строительства, поскольку определение по этому вопросу уже вынесла Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного суда (ВС). Запрос был направлен в конце июля по итогам рассмотрения спора между АО «Газпромнефть-Московский НПЗ» («Газпромнефть-МНПЗ») и межрегиональной инспекцией Федеральной налоговой службы (ФНС) по крупнейшим налогоплательщикам № 2.

Аргументы за:

- ✓ на момент ликвидации объекты не введены в эксплуатацию
- ✓ не участвовали в производственной деятельности
- ✓ спорные расходы не могут быть направлены на получение прибыли

Судебная коллегия уточняет, что обоснованность расходов в целях применения главы 25 НК РФ («Налог на прибыль организаций») должна оцениваться «с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской деятельности, и не зависеть

Аргументы против:

- ✓ данные расходы не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль, поскольку были направлены на формирование первоначальной стоимости не введенных в эксплуатацию и не принятых к учету в качестве объектов основных средств
- ✓ такие затраты нельзя квалифицировать как направленные на получение дохода



Невозможность списать на расходы стоимость незавершенного объекта равносильна «наказанию за неудачу»

Какие последствия будут у решения ВС

Теперь суды должны будут изучать все причины того, что проект, расходы на который компания учла при подаче декларации по налогу на прибыль, не был завершен, считает глава ФНС России Даниил Егоров. **«По этому вопросу Верховный суд высказался, что нужно оценивать все обстоятельства, в связи с которыми проект не реализуется. Если это объективные обстоятельства и проект прекращается, то это объективно убыточно».**

- ❑ Позиция ВС по делу ЛУКОЙЛа может стать сигналом для изменения правоприменительной практики по вопросу учета в расходах затрат на незавершенное строительство.
- ❑ Поскольку строительство — длительный процесс, через год или два после запуска проекта могут возникнуть обстоятельства, которые сделают дальнейшую его реализацию нерентабельной. Если затрата изначально была направлена на получение дохода и по независящим от налогоплательщика причинам не удалось достроить объект, то оставление за налогоплательщиком права на отнесение таких затрат для целей налогообложения прибыли будет справедливым.

Судебная коллегия уточняет, что обоснованность расходов в целях применения главы 25 НК РФ («Налог на прибыль организаций») должна оцениваться «с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской деятельности, и не зависеть от результата такой деятельности».



Реальные поставщики или технические контрагенты

По итогам проверки инспекция установила: организация искусственно ввела в хозяйственный оборот свыше 40 контрагентов. Она создавала видимость предпринимательской деятельности. Организация занижала налог на прибыль и НДС. Суды решение налоговой отменили. Кассация их не поддержала.

Аргументы за:

Мнение судов:

- ✓ Инспекция не смогла доказать отсутствие должной осмотрительности при выборе контрагентов, а также аффилированность между спорными организациями.



Аргументы против:

Позиция кассации:

- ✓ По требованию инспекции спорные контрагенты документы не представили.
- ✓ Их исключили из ЕГРЮЛ как недействующих юрлиц.
- ✓ Интересы контрагентов в налоговой при подаче и получении документов осуществляли по доверенностям одни лица.
- ✓ Учредители и руководители спорных организаций обладают номинальным статусом. Из допросов следует, что руководители первичку не подписывали и о существовании этих компаний не знали.
- ✓ У ряда контрагентов есть справки об отсутствии движения по счетам в банке и непредставлении отчетности.
- ✓ У организаций нет материально-технических и трудовых ресурсов для ведения реальной деятельности.
- ✓ Из деклараций по НДС следует, что контрагенты по цепочке налог не исчислили и не уплатили.

Налоговая реконструкция: НДС при фиктивной сделке

Организация умышленно завышала вычеты по сделкам. Реальную деятельность контрагенты не вели. Стройматериалы не покупали и не продавали. Организация настаивала: инспекция должна исключить не только вычеты, но и НДС к уплате при последующей реализации товара. Однако проверяющие этого не сделали. Суды поддержали налоговую. Кассация посчитала иначе.

Аргументы за:

Позиция кассации:

- ✓ Если инспекция признала неправомерными действия организации по применению вычетов при покупке, значит она должна исключить и НДС к уплате.
- ✓ Действия налоговой говорят о ее непоследовательности.
- ✓ Инспекция должна определить действительные налоговые обязательства организации, но она уклонилась от этого.
- ✓ Суды не дали оценку данным доводам налогоплательщика.

Аргументы против:

Мнение судов:

- ✓ Общество неправомерно заявило вычеты по сделкам с фиктивными контрагентами.



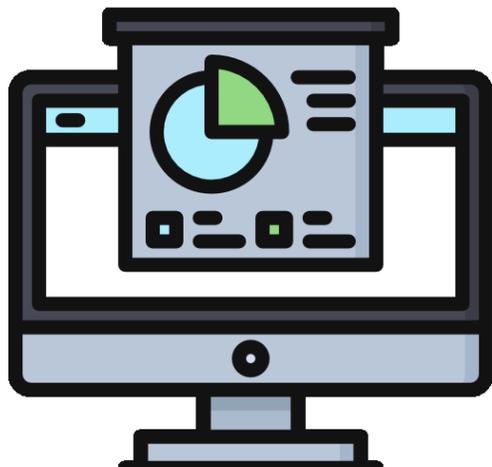
Досудебный порядок обжалования: доказательства подачи жалобы в налоговую

Арбитражный управляющий направил апелляционные жалобы на решения налоговой через интернет-сервис "Обратиться в ФНС России", по почте. Почтовые отправления (по отчетам с сайта Почты России) инспекция получила. Однако налоговая оставила жалобы без рассмотрения: заявитель нарушил порядок подачи электронной жалобы. Их следовало направить через личный кабинет налогоплательщика. Суды встали на сторону проверяющих. Кассация решила по-другому.

Аргументы за:

Мнение судов:

- ✓ Заявитель не представил опись вложений при направлении жалоб, поэтому подтвердить их отправку нельзя.



Аргументы против:

Позиция кассации:

- ✓ Налогоплательщик не обязан направлять жалобу на решение налоговой ценными письмами с описью вложения.
- ✓ Отправления заявителя инспекция получила, есть подтверждения.
- ✓ Налоговая заявила, что жалобы не получила. При этом у нее есть инструкция по делопроизводству. Так, при поступлении всех документов в спецпрограмме создают регистрационную карточку, в ней есть в том числе поля "от кого" и "краткое содержание", также все конверты должны прилагаться к документам. Налоговая не смогла представить доказательств из внутренней системы, что жалобы не получила.



Показания свидетелей и расчет налога инспекцией



Налогоплательщик сдавал в аренду и продавал недвижимость. Инспекция посчитала, что ИП занижал доходы, и доначислила налог. Обязательства определили расчетным путем по свидетельским показаниям о размере арендных платежей и сроках аренды, а также условиям договоров. Суды поддержали налогоплательщика. **ВС РФ решил по-другому.**

Мнение нижестоящих судов:

- ✓ Показания свидетелей – это лишь источник информации об обстоятельствах.
- ✓ Они не могут служить единственным и достаточным доказательством получения ИП денег от физлиц в том размере, который вменяет ему налоговая.
- ✓ Кроме протоколов допроса свидетелей, других подтверждающих доход документов нет.
- ✓ Налог к доплате инспекция рассчитала предположительно.

Как позицию ВС РФ учли на практике:

ФНС [включила](#) Определение ВС РФ в обзор правовых позиций и рекомендовала использовать его в работе.

Позиция Верховного суда:

- ✓ Налогоплательщик не обеспечил надлежащий учет доходов и расходов. Именно он спровоцировал ситуацию, когда определить его обязательства точно невозможно.
- ✓ При расчетном методе налоговой достаточно доказать произведенную им оценку доходов и расходов, которые мог получить налогоплательщик. Последний же может уточнить расчет.
- ✓ Нельзя требовать от инспекции той же точности, которую должен обеспечить налогоплательщик.
- ✓ При недобросовестном поведении стандарт доказывания не может быть таким же, как в ситуации, когда получение дохода оформили по правилам. Иначе тот, кто получает арендную плату наличкой и занижает налоги, окажется в более выгодном положении.
- ✓ НК РФ не ограничивает проверяющих в использовании показаний свидетелей для оценки потенциальной доходности.
- ✓ Суды не установили явных признаков произвольности расчета.
- ✓ Вывод судов о том, что исчисление налогов в ходе проверки нельзя основывать на приблизительных суммах, противоречит самой сути расчетного метода.

Дробление бизнеса: учет налогов и перерасчет пеней

Организация отремонтировала застрахованное имущество, а затем обратилась за возмещением к страховщику. Последний выплату не произвел. Организация подала в суд. Требования удовлетворили частично. Суды посчитали: из выплаты следует убрать НДС. Однако ВС РФ решил иначе.

Мнение нижестоящих судов:

- ❑ Налогоплательщик и участники схемы по дроблению бизнеса уплачивали налог по УСН вовремя.
- ❑ Он полностью перекрыл доначисленный налог на прибыль. Поэтому оснований для начисления пеней и штрафов за неуплату налога на прибыль нет.
- ❑ Зачесть же переплату по УСН в счет НДС можно только по заявлению налогоплательщика. Организация такое заявление не подавала.
- ❑ Переплата по одному из видов налога еще не говорит о том, что нет просрочки по НДС.
- ❑ Начисление пеней и взыскание штрафов с момента уплаты налогов по УСН и до даты вынесения решения по проверке обосновано.

Как позицию ВС РФ учли на практике:
ФНС включила Определение ВС РФ в обзор правовых позиций и рекомендовала использовать его в работе

Позиция Верховного суда:

- ❑ Доначисленные налоги должны уменьшить так, как если бы налоги, которые перечисляли участники схемы по УСН, уплачивал налогоплательщик-организатор.
- ❑ Уплаченный налог подлежит зачету в счет долга не только по налогу на прибыль, но и НДС. Заявление не нужно.
- ❑ Оценивая правомерность взыскания пеней, надо также учитывать состояние расчетов плательщика с бюджетом в период между возникновением обязанности по уплате налога и ее исполнением.
- ❑ Организация перечисляла налоги по спецрежиму, поэтому у бюджета нет потерь. Начисление пеней неправомерно.
- ❑ При решении вопроса о привлечении налогоплательщика к ответственности нужно установить размер долга перед бюджетом и переплаты.

Движимое и недвижимое имущество

Налоговый орган, поддержанный судами трех инстанций, отнес это оборудование к недвижимому имуществу

«Вращающаяся печь» (дело №А12-10094/2023, АО
«Себряковцемент»)

- ❑ ВС РФ напомнил, что основой классификации объектов ОС в бухгалтерском учете выступает ОКОФ (ОК 013-2014), в соответствии с которым оборудование, в том числе установленное на фундамент, **не относится к зданиям и сооружениям, а формирует самостоятельную группу основных средств.**
- ❑ Ни факт использования имущества по общему назначению, predetermined technology production, ни объединение имущества налогоплательщика в имущественный комплекс для целей совершения сделок с ним (купли-продажи, передачи в залог и т.п.) не являются достаточными основаниями для квалификации всех входящих в такой комплекс вещей, в том числе частей конструктивно-сочлененного объекта, как недвижимого имущества и, соответственно, объекта налогообложения по налогу на имущество.



Перечисление сумм на ЕНС с целью возврата

17 ААС от 11 октября 2024 г. №
17АП-7901/24 по делу N А60-13370

- ❑ Кооператив платил в год около 50 тысяч рублей налогов, а затем перечислил на ЕНС 1.3 млн. После перевода практически сразу же подали заявление на возврат денежных средств. До появления налогового счета для данной процедуры необходимы были акты сверки, подача заявления, суд или вовсе привлечение судебных приставов. В случае с ЕНС для возврата достаточно одного заявления. Но в данной ситуации налоговая отказала кооперативу, а суд согласился с её действиями.
- ❑ Сейчас, когда грамотные организации в пятницу складывают остатки по счету на депозит, а в понедельник берут обратно, держать переплату на ЕНС чревато вопросами бенефициара и требованиями возместить убытки, причиненные действиями директора в виде неполученных процентов.



Последствия нарушения сроков проведения выездной налоговой проверки и оформления ее результатов

Дело ООО «НОВА ПРИНТ» к УФНС по Республике Марий Эл по вопросу последствий нарушения сроков проведения выездной налоговой проверки и оформления ее результатов

Аргументы за:

- ✓ В рассматриваемой ситуации имело место последовательное несоблюдение налоговыми органами сроков вручения акта проверки, совершения последующих действий по проведению и оформлению результатов дополнительных мероприятий налогового контроля, что повлекло **нарушение сроков принятия оспариваемого решения о взыскании и выставления инкассовых поручений, а также фактическое истечение сроков на принудительное взыскание доначисленных проверкой сумм налогов и пеней, а также штрафов.**
- ✓ Налоговым органом **утрачена** возможность принудительного взыскания доначислений по решению от 25.05.2022, а решение о взыскании от 24.10.2022 и инкассовые поручения от 24.10.2022 не подлежат исполнению.

Аргументы против:

- ✓ Вынесенное по результатам выездной налоговой проверки решение от 25.05.2022 вступило в законную силу в неотмененной части 09.09.2022. Значит, налоговым органом не нарушены сроки направления требования, принятия решения о взыскании.

Суд не разрешил «Яндексу» снизить налог на прибыль за снос здания

9-й ААС отклонил апелляционную жалобу «Яндекса» на решение АСГМ, который поддержал налоговую и не разрешил компании снизить налог на прибыль на сумму расходов на снос здания

IT-компания отнесла спорные расходы к внереализационным и вычла их из налоговой базы. Инспекция сказала, что так делать нельзя, потому что расходы возникли из-за строительства нового здания. Значит, их нужно учесть в первоначальной стоимости нового основного средства.

Яндекс

Дело № А40-63845/2024

Аргументы против:

- ✓ Налоговая не согласилась с расчетами компании. Инспекция указала, что эти расходы не относятся к внереализационным, потому что деньги потратили на строительство нового офисного здания. Это значит, что спорные затраты формируют первоначальную стоимость нового основного средства (п. 1 ст. 257 НК) и потом их нужно списывать через амортизацию.
- ✓ Суд поддержал инспекцию и указал, что спорные расходы относятся к расходам на ликвидацию основных средств, которые, в свою очередь, входят в затраты на создание нового основного средства.

МОДИФИКАЦИЯ СПЕЦИАЛЬНОГО НАЛОГОВОГО РЕЖИМА



НДС НА УСН: УСЛОВИЯ, КРИТЕРИИ

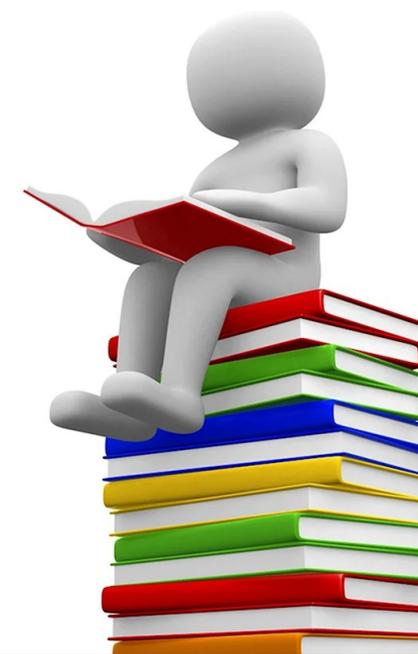
	2024 год	2025 год
Ставки по УСН	УСН 15 % доходы-расходы УСН 6 % доходы Лимит 199,35 млн. руб.	УСН 15 % доходы-расходы УСН 6 % доходы Лимит 450 млн. руб.
	УСН 20 % доходы-расходы УСН 8 % доходы Лимит 265,8 млн. руб.	
Ставки по НДС	НДС не облагается	0 % до 60 млн. руб. 5 % 60-250 млн. руб. 7 % 250-450 млн. руб.
Лимит по средней численности работников	100	130
Требования к остаточной стоимости основных средств	150 млн. руб.	200 млн. руб. (ежегодно индексируется на коэффициент-дефлятор)

Дефлятор 2024 года — 1,329 (приказ Минэкономразвития № 730 от 23.10.2023). Коэффициент на 2025 год пока неизвестен.

!!! Индекс должны объявить в октябре 2024.

Что делать?

- ☑ Полноценный учет
- ☑ Налоговые оговорки
- ☑ В договор ст. 434 ГК
- ☑ Акцент на коммерческую осмотрительн



НОВОЕ В НАЛОГЕ НА ПРИБЫЛЬ

Повысили коэффициент, который используют при формировании первоначальной стоимости отдельных ОС и НМА



Значение коэффициента повысили с 1,5 до 2. Его применяют при формировании первоначальной стоимости ОС, включенного (п. 1 ст. 257 НК):

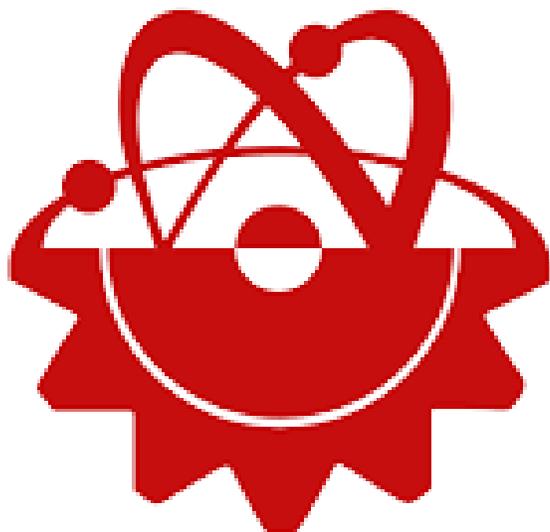
- в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, если при этом основное средство относится к сфере искусственного интеллекта;
- в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных (начиная с 2025 года);
- перечень российского высокотехнологичного оборудования, утверждаемый Правительством.

Также коэффициент применяют при формировании первоначальной стоимости НМА, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных. С 2025 года из пункта 3 статьи 257 НК исключили условие об их отношении к сфере искусственного интеллекта

п. 45 ст. 2 Закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ

НОВОЕ В НАЛОГЕ НА ПРИБЫЛЬ

Повысили коэффициент, который используют при признании НИОКР в составе прочих расходов



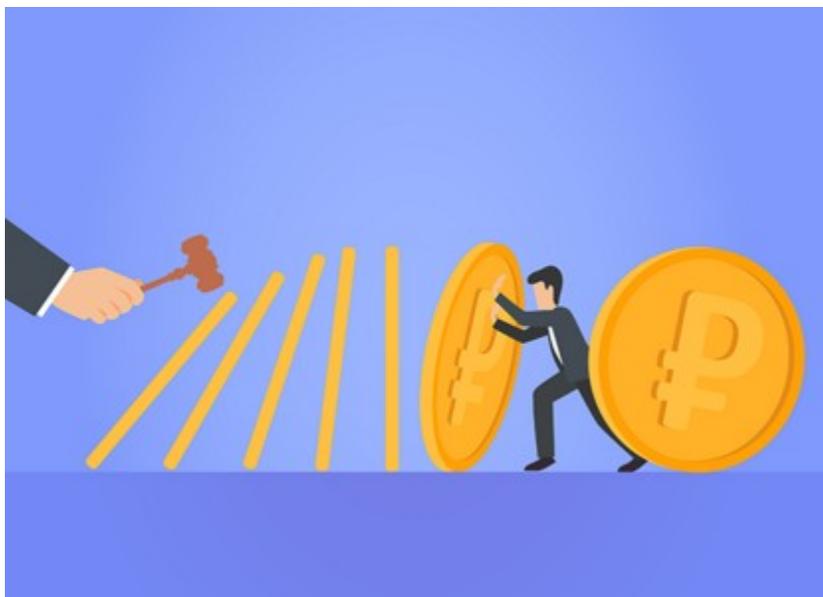
НИОКР

Коэффициент повысили с 1,5 до 2. Право на его применение подтверждают отчетом. Но с 2025 года есть исключение для малых технологических компаний из реестра. Они вправе применять коэффициент к патентам на изобретения, полезные модели или промышленные образцы, внесенные в госреестр, без условия о включении работ в Печень, утвержденный Правительством РФ, и без предоставления отчета.

п. 46 ст. 2 Закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ

НОВОЕ В НАЛОГЕ НА ПРИБЫЛЬ

Обновили нормы естественной убыли при хранении зерна, продуктов его переработки, семян различных культур, кормов травяных искусственно высушенных, шрота подсолнечного и горчичного порошка



Нормы будут действовать с 1 марта 2025 года до 1 марта 2030 года. Их применяют для определения потерь, сумму которых можно учесть при расчете налога на прибыль (подп. 7 п. 2 ст. 254 НК).

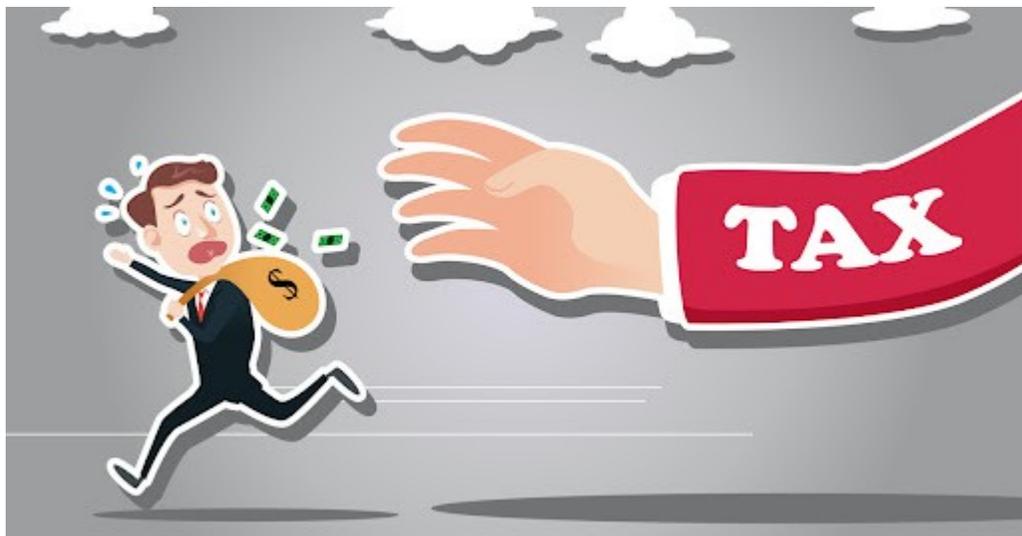
С 1 марта 2025 года утрачивают силу прежние нормы естественной убыли зерна, продуктов его переработки и семян различных культур при хранении (утв. приказом Минсельхоза от 14.01.2009 № 3)

Приказ Минсельхоза от 23.04.2024 № 221

С 1 марта 2025 года

НОВОЕ В НАЛОГЕ НА ПРИБЫЛЬ

Снова будут облагаться налогом на прибыль излишки имущественных прав на результаты интеллектуальной деятельности – для всех, кроме малых и средних предприятий.



Освобождение действовало в отношении излишков, которые выявлены при инвентаризациях, проведенных в период с 1 января 2022 года по 31 декабря 2024 года. Для малых и средних предприятий льгота продолжает действовать по 31 декабря 2026 года включительно.

Подп. 3.6 п. 1 ст. 251 НК, п. 2.1 ст. 2 Закона от 18.07.2017 № 166-ФЗ, Закон от 28.05.2022 № 149-ФЗ

С 1 марта 2025 года

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ



НОВЫЙ МЕСТНЫЙ ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ

Налогоплательщики — организации и физлица, предоставляющие за плату места для временного проживания и включенные в реестр классифицированных средств размещения. Реестр установлен законом от 24.11.1996 № 132-ФЗ.

Налоговая база — стоимость проживания без учета сумм туристического налога и НДС.

Налоговый период — квартал. По итогам периода нужно предоставлять декларацию по утвержденной форме.

Налоговая ставка в 2025 году — 1%. До 2029 года она будет ежегодно увеличиваться на 1%.

Начиная с 2029 года размер ставки будет фиксированный — 5%.

Вводить ли местный туристический налог, будут решать муниципалитеты.

п. 83 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ

Главой 33.1
НК РФ



ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 08.08.2024 № 274-ФЗ

Снятие ККТ с учета в одностороннем порядке

В настоящее время налоговая инспекция вправе снять с регистрации онлайн-кассу в одностороннем порядке (без заявления пользователя), если истек срок действия ФН или когда организация (ИП) прекращает деятельность (внесена запись в ЕГРЮЛ (ЕГРИП)) (п. 16, 18 ст. 4.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ).

С 01.03.2025 снять ККТ с регистрации в одностороннем порядке инспекторы также смогут, если пользователь **не предоставил доступ к ККТ при проведении контрольных мероприятий**. Обязанность предоставить доступ к ККТ и фискальным данным (в т. ч. дистанционный доступ) прописана в п. 2 ст. 7 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ.

Повторно зарегистрировать такую ККТ можно будет только после предоставления доступа. Эти поправки содержатся в Федеральном законе от 08.08.2024 № 274-ФЗ (пп. "у" п. 8 ст. 1, п. 1 ст. 3).



Отсутствует общая линия защиты

Не проработан вопрос существования компании, если согласиться на применение амнистии

Не учитывает иные риски, помимо дробления

**ОСНОВНЫЕ ОШИБКИ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ, ИЛИ
ПОЧЕМУ БИЗНЕС ПРОИГРЫВАЕТ
СПОРЫ?**

Не проведена работа с контрагентами

Не готовы сотрудники и бенефициар

Не построен план работы при проигрыше

Не проработаны направления развития спора и их последствия

Не подготовлены документы для подтверждения ДНО

Прослеживаемость

- Сервис ФНС о прослеживаемых товарах <https://www.nalog.gov.ru/rn77/service/traceability/>
- Отчеты
- 1. Уведомление об остатках прослеживаемых товаров;
- 2. Уведомление о ввозе прослеживаемых товаров из стран ЕАЭС;
- 3. Уведомление о перемещении прослеживаемых товаров в страны ЕАЭС;
- 4. Отчет об операциях с прослеживаемыми товарами.
- Письмо ФНС России от 03.12.2021 № ЕА-4-15/16911@ «О направлении Рекомендаций по осуществлению налогового контроля с использованием национальной системы прослеживаемости товара»
- **Как исправить ошибки в уведомлении об остатках прослеживаемых товаров** [Письмо ФНС от 08.07.2022 № 08-05/0727@](#)
- Как заполнять отчет о прослеживаемых товарах, если монитор в комплекте оказался бракованным...
[Письмо ФНС от 09.12.2022 № ЕА-4-15/16720@](#)
-

Письмо ФНС России от 20.10.2023 N КЧ-4-8/13372

- В соответствии с пунктом 3 статьи 32 Кодекса **налоговый орган обязан направить материалы** в следственные органы Следственного комитета Российской Федерации для решения вопроса о возбуждении уголовного дела, если одновременно соблюдаются **следующие условия**:
 - ❖ недоимка выявлена **в ходе налоговой проверки**, по результатам которой принято решение о привлечении к ответственности;
 - ❖ после вступления в силу решения о привлечении к ответственности **истекли 75 рабочих дней**, но перечисленных и признаваемых в качестве единого налогового платежа денежных средств недостаточно для погашения недоимки, соответствующих пеней и штрафов;
 - ❖ **не исполнена в полном объеме обязанность** по решению о привлечении к ответственности, и при этом размер неисполненной обязанности указывает на налоговое преступление.
- Согласно пункту 1 статьи 61 Кодекса отсрочкой, рассрочкой по уплате задолженности признается перенос обязанности по уплате на более поздний срок. Соответственно, **в случае вступления в силу решения налогового органа о предоставлении отсрочки (рассрочки) для целей применения статьи 32 Кодекса будет отсутствовать неисполненная обязанность** в отношении налогов, сборов, страховых взносов, поскольку обязанность по уплате по данному решению налогового органа перенесена на более поздний срок.
- Таким образом, в случае вступления в силу решения налогового органа о предоставлении отсрочки (рассрочки) по уплате сумм, доначисленных по результатам налоговых проверок, **материалы на основании пункта 3 статьи 32 Кодекса направлению в следственные органы не подлежат**.
- В случае прекращения действия отсрочки (рассрочки) при нарушении заинтересованным лицом условий предоставления отсрочки (рассрочки) указанные материалы подлежат направлению в следственные органы.

Нельзя в составе субсидиарки взыскивать штрафы за налоговые правонарушения

В КС обратилась Людмила Ваулина, учредитель и генеральный директор московской компании «Грибной сезон». АСГМ привлек ее к субсидиарной ответственности по долгам фирмы на сумму 117 млн руб., 11 млн из которых составляли неуплаченные налоговые штрафы.

КС признал нормы закона «О банкротстве» не противоречащими Конституции. Конституционный суд решил, что налоговый штраф носит карающую функцию и считается мерой финансовой ответственности за совершение налогового правонарушения. Поэтому в рамках субсидиарной ответственности нельзя взыскать суммы штрафов за налоговые правонарушения, наложенные на организацию-налогоплательщика (постановление № 50-П).

КС РФ от 30 октября 2023 года №50-П

Субсидиарная ответственность

Определение ВС от 03.07.2020 № А40-203647/2015

ВС запретил двойную ответственность по subsidiарной и уголовной ответственности

Требование о привлечении к subsidiарной ответственности в рамках дела о банкротстве представляет собой групповой косвенный иск, так как предполагает предъявление полномочным лицом в интересах группы лиц, объединяющей правовое сообщество кредиторов должника, требования к контролирующим лицам, направленного на компенсацию последствий их негативных действий по доведению должника до банкротства. Такой иск фактически точно так же направлен на возмещение вреда, причиненного контролирующим лицом кредитору, из чего следует, что генеральным правовым основанием данного иска выступают в том числе положения [ст. 1064 ГК РФ](#).

ВЗЫСКАНИЕ УБЫТКОВ С ДИРЕКТОРА

Взыскать убытки с директора, если докажет недобросовестность его действий (п. 4 постановления от 30.07.2013 № 62).

Действия директора могут признать недобросовестными, если он:

- скрыл информацию о сделке от учредителей;
- совершил сделку без согласования с другими должностными лицами;
- заключил сделку на заведомо невыгодных условиях или с фиктивным контрагентом;
- изъял документы по сделке.

Прямые в косвенные? Нет- Прямые в косвенные

- косвенные расходы переквалифицировали в прямые, несмотря на положения учетной политики налогоплательщиков. Это постановления АС Северо-Западного [от 31.01.2022 № А05-7733/2020](#), [от 16.05.2023 № А05-3750/2022](#), Северо-Кавказского [от 01.06.2022 № А32-50673/2020](#) округов.
- Реконструкция+ пересмотр учетной политики
- Если в результате переквалификации расходов меняется дата их признания, но она входит в период налоговой проверки, такие затраты должны быть учтены налоговым органом самостоятельно без доначисления налогоплательщику недоимки и штрафа. Такова позиция Президиума ВАС ([постановление от 06.07.2010 № 17152/09](#)) и Верховного суда (определения [от 26.01.2017 № 305-КГ16-13478](#), [от 30.11.2016 № 305-КГ16-10138](#)).

Налоговые риски 2025

• Налог на прибыль:

- Неправильное разделение затрат на прямые и косвенные.
- **Уступка долга с дисконтом (убытком)!!!!**
- Выплата роялти нужно проверить, не совершали ли сами владельцы или должностные лица правообладателя недружественных действий ([указ Президента от 27.05.2022 № 322](#))
Завышение расходов на аренду.
- Завышение затрат на питание работников.
- Переезд в льготный регион А83-6320/2018, ([№ А83-14979/2021](#))
- Резервы
- Присоединение чужих убытков
- Обратные сделки (продал имущество и взял его в аренду)

• Использование низконалоговых посредников

- В таких схемах функции посредников сводятся к формированию искусственного документооборота и выводу средств на подконтрольных лиц. Фактически работу выполняют сотрудники выгодоприобретателя ([постановление АС Московского округа от 01.06.2022 № А40-18871/2021](#)). на практике встречаются случаи, когда технические посредники применяют не только УСН, но и общую систему ([постановление АС Центрального округа от 07.02.2022 № А09-4851/2021](#)).