

Ряховский Дмитрий Иванович

д.э.н., профессор, руководитель Департамента налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве РФ, партнер «ЛЕГИКОН-ПРАВО», ректор ИЭАУ, член Президентского Совета ИПБ МР, член научно-консультативного совета при ВС РФ, практикующий налоговый консультант

Налоговые споры :

Umc331@mail.ru

<https://t.me/ryahovskiynalogi>



ЕГРЮЛ недостоверка по адресу

- Чтобы внести изменения, следует направить в инспекцию заявление по **форме № Р13014** [Приказ ФНС от 01.11.2021 № ЕД-7-14/948@](#)

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.

- Мораторий на банкротство с 01.04.2022 по 30.09.2022. Т.К. наш тип организации тоже под него подходит, значит пени не начисляются АСгорода Санкт-Петербурга и Ленинградской области 29 ноября 2022 года Дело № А56-91187/2022
- [Постановление Правительства РФ от 29.03.2023 №500](#)
- Пени начисляться не будут!!!! До тех пор, пока не произойдет сверки!
- Информация с сайта Президента РФ
- <http://kremlin.ru/events/president/news/70518>

Пени

- Грубое нарушение Инспекцией процессуальных сроков, установленных Налоговым кодексом РФ для рассмотрения материалов налоговой проверки, привели к принятию неправомерного Решения в части начисления, подлежащих взысканию с налогоплательщика, пеней в существенно завышенном размере. В результате указанных процессуальных нарушений срок вынесения решения незаконно был увеличен, что привело к незаконному доначислению пени (при расчете пени налоговым органом на дату решения).
- Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 16.03.2018 № 305-КГ17-19973; Определение Конституционного Суда РФ от 20.04.2017 № 790-О, Постановление Президиума ВАС РФ от 18.03.2008 № 13084/07; Постановление АС Северо-Западного округа от 27.06.2019 по делу №А13-14512/2018.
- **Ральф Рингер 9ААС от 1.02.2023 г. По делу А40-209652/22-116-3632**

Специальных норм для восстановления НДС банкротом главой 21 НК РФ не предусмотрено, поэтому налогоплательщик, признанный банкротом, обязан руководствоваться общими правилами восстановления налога

- [Постановление Арбитражного суда Московского округа от 04.10.2023 № Ф05-21748/2019 по делу № А40-323/2019](#)
- **Суть дела:** в суд поступило заявление о разрешении разногласий, возникших между конкурсным управляющим должника и налоговым органом.
- **Значимые выводы:** игнорирование фискальных обязательств (определение их очередности «за реестром»), возникших в связи с реализацией в конкурсном производстве имущества, по которому должником была ранее извлечена налоговая выгода по налогу на добавленную стоимость, грубым образом нарушает баланс частных и публичных интересов и не соответствует требованиям действующего законодательства РФ.
- Должник и предшествующие должнику участники экономических отношений получили вычеты (возмещение) в соответствии с пунктом 2 статьи 171 и пунктом 1 статьи 172 НК РФ. Цикл движения товара замыкается на банкроте.
- Таким образом, банкрот является последним звеном вышеуказанной цепи, в связи с чем, он обязан восстановить НДС. Законодатель в целях соблюдения баланса частных и публичных интересов исходит из необходимости компенсации бюджету сумм НДС, ранее принятого налогоплательщиком к вычету, используя для этого механизм восстановления сумм НДС. Изложенное дополнительно подтверждает, что восстановленный НДС является текущим платежом.
- Иной подход означал бы, что бюджет ставится в заведомо ущербное положение по сравнению с иными кредиторами. Все предшествующие участники экономических отношений получают выгоду за счет бюджета, который не просто будет недополучать налоги, а будет нести прямой ущерб, поскольку весь восстановленный НДС не будет погашаться в полном объеме.
-

Конституционный суд РФ запретил взыскивать налоговые штрафы, наложенные на фирму, с ее директоров и учредителей

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).

Заявительница полагает несправедливым взыскание с нее налоговых штрафов в размере 11 млн руб., которые не были уплачены в бюджет компанией.

Позиция Конституционного Суда РФ:

- Нормы закона «О банкротстве» не противоречат Конституции РФ, что институт субсидиарной ответственности в делах о банкротстве носит деликтный характер.
- Должна быть установлена причинно-следственная связь между ущербом компании и действиями ее руководителя (или другого контролирующего лица), а вина конкретного лица — доказана.
- Объем субсидиарной ответственности должен совпадать с объемом ответственности основного должника, в том числе по обязательным платежам в бюджет.

Конституционный суд решил, что налоговый штраф носит карающую функцию и считается мерой финансовой ответственности за совершение налогового правонарушения. Поэтому взыскать суммы штрафов за налоговые правонарушения, наложенные на организацию-налогоплательщика в рамках субсидиарной ответственности нельзя.

Постановление КС РФ от 31.10.2023 № 50-П



Уголовные дела по налоговым преступлениям

В соответствии ч. 1.3 ст. 140 УПК РФ (51-ФЗ от 09.03.2022) уголовное дело может быть возбуждено только на основании материалов, которые направлены налоговой инспекцией.

При этом нужно учитывать:

- Ст. 32 НК регламентирует порядок направления материалов и является специальной нормой.
- Ст. 82 НК про обмен материалами, не относится к основаниям для возбуждения дела по ст. ст. 198,199,199.3,199.4 УК РФ, однако есть и отрицательная практика.
- Генпрокуратура в письме № 36-14-2023 от 28.04.23 пояснила, что следствие не должно подменять порядок возбуждения уголовного дела. Суды тоже поддерживают эту позицию (Апелляционное Постановление Московского городского суда от 24.04.2023 № 10-8791/23).



Исчисление 3-х месячного срока обращения в суд?!

- ❑ Конституционный суд указал, что применение процедур досудебного обжалования ни в коем случае не должно мешать обращаться в суд.
 - ❑ В Постановлении КС от 31.01.2023 № 5 указано, что срок давности нельзя считать пропущенным, если в этот период истец обжаловал спорный акт в вышестоящих органах.
- Следовательно, срок обжалования должен исчисляться от решения ФНС России.**

Несмотря на выводы КС РФ, арбитражные суды по-разному рассматривают данный вопрос.

Дело №А40-177287/23-183-2705

Верховный Суд РФ признал уважительным факт подачи налогоплательщиком жалобы в ФНС РФ на решение налогового органа в качестве досудебного способа разрешения спора.

Правовая природа досудебного способа разрешения спора направлена на прекращение конфликта без судебного участия, предполагает исчерпание сторонами всех возможных внесудебных способов и средств разрешения такого конфликта до обращения в суд. Предусмотренный законом трехмесячный срок на обжалование решения налогового органа, хотя и не может быть увеличен по желанию заявителя в связи с обжалованием вступившего в силу решения налогового органа сначала в ФНС России, а затем в арбитражный суд, однако принимается судами в качестве уважительной причины, поскольку обращение в суд зависело от принятия ФНС России решения по жалобе. Аналогичная правовая позиция изложена в постановлении Арбитражного суда Уральского округа от 27.08.2021 по делу №А76-47571/2020 при рассмотрении дела со схожими фактическими обстоятельствами.



МОРАТОРИЙ НА ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРОК ПРИМЕНЕНИЯ ККТ

- Постановление Правительства Российской Федерации от **10.03.2022 № 336** (в редакции постановления от 29.12.2022 № 2516)
- Письмо ФНС России от 19.04.2022 N АБ-4-20/4732@
- В соответствии с постановлением N 336 контрольные мероприятия за соблюдением требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники, проводятся территориальными налоговыми органами **исключительно по решению руководителя, заместителя руководителя ФНС России.**
- Постановлением № 2516 **на 2023 год продлены ограничения** на организацию и проведение внеплановых контрольных (надзорных) мероприятий в рамках госконтроля за соблюдением законодательства о применении контрольно-кассовой техники, в том числе за полнотой учета выручки в организациях и у ИП.
- В 2023 году налоговыми органами будут проводиться исключительно профилактические мероприятия за соблюдением законодательства Российской Федерации о применении ККТ.
- **ПРИКАЗ МИНФИНА РОССИИ ОТ 6 ИЮНЯ 2023 Г. N 88Н**
- Перечень индикаторов риска
 1. Отсутствие в течение 60 календарных дней фискальных данных в виде фискальных документов в автоматизированной информационной системе налоговых органов при наличии зарегистрированной контрольно-кассовой техники.
 2. Доля фискальных документов, в которых указан признак расчета "Возврат прихода", составляет 30 и более процентов от общего количества фискальных документов с признаком расчета "Приход", сформированных в течение 30 календарных дней, за исключением фискальных документов, сформированных пользователями контрольно-кассовой техники, оказывающими услуги ломбардов.
 3. Доля фискальных документов - кассовых чеков коррекции (бланков строгой отчетности коррекции) составляет 30 и более процентов от общего количества фискальных документов, сформированных в течение 30 календарных дней.

Требования к первичным документам

- В соответствии со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (Закон - N 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Обязательные реквизиты первичного учетного документа установлены в пункте 2 данной статьи Закона N 402-ФЗ.
- Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (пункт 5 статьи 9 Закона N 402-ФЗ).
- Таким образом, для целей налогового учета первичный учетный документ должен соответствовать требованиям бухгалтерского законодательства.
- В связи с тем что книга продаж, составляемая в соответствии с постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость", не относится к первичным учетным документам, она не может являться обоснованием произведенных расходов для целей главы 25 НК РФ.
- ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 05.12.2022 N 03-03-06/1/118688

ОПРАВДАТЕЛЬНЫЙ ДОКУМЕНТ

- - содержащий информацию о факте хозяйственной жизни документ, на основании которого в первичный учётный документ включаются обязательные реквизиты. • В отличие от первичного учётного документа оправдательный документ не предназначен для оформления факта хозяйственной жизни и не содержит все обязательные реквизиты 2 Пп. в) п. 8 ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учёте», утв. Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н Информационное сообщение Минфина России от 10.06.2021 N ИС-учёт33