



ИПБ России

№3 | 2025

# Вестник

## БУХГАЛТЕРА МОСКОВСКОГО РЕГИОНА

Можно ли поменять срок полезного использования основного средства?

с. 10

Болезнь представителя. Удастся ли отложить рассмотрение дела?

с. 39

6 судебных дел, на которые следует обратить внимание

с. 42



**НАЙДЁНОВ**  
**Николай Александрович**  
❖  
**(1834-1905)**

### *Коммерческие училища царской России*

Создателем Александровского коммерческого училища (1885 г.) был председатель Московского биржевого комитета, член правления Московского купеческого банка Н.А. Найдёнов.

Открытие училища получило поддержку богатейших промышленников и финансистов Москвы — И.Н. Коншина, И.А. Лямина, И.С. Лямина.

Первым директором училища стал профессор А.В. Летников. Целью коммерческого училища была «подготовка детей лиц торгового класса... по уровню классической гимназии».

В училище готовили специалистов по товароведению, коммерческой арифметике, бухгалтерии, политэкономии и других профессий. Ученики, окончившие полный курс, получали аттестаты и звание почетного гражданина.





## Уважаемые коллеги!

Современный бухгалтер ценит свое время. Большой объем текущей работы, не всегда простое и гладкое взаимодействие с другими структурными подразделениями организации, жесткие сроки отчетности, частые изменения законодательства не позволяют надолго расслабиться или бесконечно растягивать свой рабочий график. Поэтому часто специалисты-практики скептически относятся к самой идее обсуждать документы по бухгалтерскому учету на стадии проектов и не используют возможность высказать свое мнение в ходе их обсуждения.

Мы в ИПБ России понимаем эти трудности и пытаемся по мере сил помочь и исправить ситуацию. Ведь навыки методологической работы, так необходимые бухгалтеру при разработке и внесении изменений в учетную политику организации, не появляются сами по себе. Они нарабатываются с практикой, оттачиваются годами, зависят от склонности самого бухгалтера к методологической деятельности, от обстановки внутри бухгалтерской службы, от поддержки коллег и руководства и от многих других факторов.

В ходе такой работы ИПБ России периодически организует опросы своих членов по темам, которые обсуждаются в профессиональной среде. Мы обсуждаем проекты ФСБУ, текущую практику, вопросы здоровья и охраны труда бухгалтеров. Нам важно услышать каждый голос, учесть его при формировании общей позиции ИПБ России, которая доносится до регуляторов и других заинтересованных сторон.

В настоящее время ИПБ России собирает мнения бухгалтеров по проекту ФСБУ «Участие в зависимых организациях и совместная деятельность». Принять участие в опросе можно до 30 июля 2025 года в личном кабинете или на сайте ИПБ России, заполнив специально разработанную анкету. Как правило, анкета помогает структурировать отзыв даже при отсутствии опыта в подобной работе. Можно также высказать свое мнение в свободной форме, оно также будет учтено экспертами.

**Людмила Ивановна Хоружий,**  
*президент ИПБ Московского региона*

## 4 О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ НЕОПЕРАЦИОННОЙ (ФИНАНСОВОЙ) АРЕНДЫ



В статье **И.Н. Ложникова**, государственного советника Российской Федерации, 1 класса, заслуженного экономиста России, раскрыты актуальные аспекты бухгалтерского учета неоперационной (финансовой) аренды, некоторые положения и правила ведения хозяйственных операций по бухгалтерскому учету операционной и неоперационной аренды, установленные Приказом Минфина России от 16. 10.2018 № 208н «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2028), применение которых остается достаточно сложным для практикующих специалистов, даны разъяснения порядка организации бухгалтерского учета определенных объектов неоперационной (финансовой) аренды.

## 12 СРОК ПОЛЕЗНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБЪЕКТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО ИЗМЕНЕНИЯ



**С.А. Верещагин**, член Комитета по бухгалтерскому учету ИПБ Московского региона, эксперт по методологии учета и налогообложения, в своей статье рассматривает актуальные вопросы определения срока полезного использования объекта основных средств и его изменения, переноса стоимости основных средств, используемых организацией в своей текущей деятельности, на затраты производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) либо непосредственно на расходы путем систематического её распределения (амортизации).

## 35 ФИКТИВНАЯ МИГРАЦИЯ ИП В РЕГИОНЫ



**Н.Н. Утолин**, преподаватель факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета, в своей статье рассматривает основные критерии фиктивной миграции индивидуальных предпринимателей в льготные регионы страны, а также подходы к проведению углубленного анализа налогоплательщика в рамках налогового администрирования и налогового контроля с целью автоматического выявления потенциальных неплательщиков налогов и проведения мероприятий налогового контроля.



### 2 Новости региона

#### Актуальные вопросы бухгалтерского учета

#### 4 О бухгалтерском учете неоперационной (финансовой) аренды

**И.Н. Ложников**

#### 8 Обучение работников и приобретение материально-технических ресурсов в целях гражданской обороны. Можно ли признать расходы при расчете налога на прибыль?

**Е.И. Иванова**

#### 10 Можно ли поменять срок полезного использования основного средства?

**Н.В. Павлова**

#### 11 Соглашение о разделе имущества, находившегося в совместной собственности супругов. Что с НДФЛ?

**Н.А. Кораблева**

#### 12 Срок полезного использования объекта основных средств и его изменение

**С.А. Верещагин**

#### Профессиональная бухгалтерия

#### 16 Налог на имущество физических лиц. Предусмотрен ли повышенный коэффициент, если у физического лица – собственника несколько объектов недвижимости?

**Н.М. Тимофеева**

#### 17 Поиск и привлечение покупателей. Есть ли право на НПД?

**Т.А. Степанова**

#### 19 Использование такси в командировке. Как документально подтвердить расходы в целях налога на прибыль?

**М.А. Никифорова**

#### 20 Транспортное средство перешло по наследству. Что с долгом по транспортному налогу?

**М.А. Никифорова**

#### 22 Возмещение судебных издержек по результатам спора с налоговой инспекцией: обзор судебной практики 2024 – 2025 гг. (2 часть)

**М.А. Соколова**

#### 29 Является ли безалкогольное пиво сахаросодержащим напитком в целях акцизов?

**Т.А. Степанова**

#### 30 Обзор писем Роструда России

**М.А. Андреева**

#### 35 Фиктивная миграция ИП в регионы

**Н.Н. Утолин**

#### 39 Болезнь представителя. Удастся ли отложить рассмотрение дела?

**Е.Н. Никитина**

#### 40 График отпусков. Нужны ли конкретные даты начала и окончания отпуска?

**Н.В. Павлова**

#### 41 Доходы саморегулируемой организации. Есть ли особенности уплаты налога на прибыль?

**Н.А. Кораблева**

#### 42 6 судебных дел, на которые следует обратить внимание

**М.А. Соколова**



## Новости региона

### Обновлено пособие ИПБ России по налогообложению

В личных кабинетах действительных и корпоративных членов ИПБ России размещено актуализированное пособие «Налогообложение». Пособие актуализировано на основе действующих на 1 апреля 2025 года законодательных и нормативных актов в области налогообложения, а также разъяснений Минфина России и ФНС России, судебной практики по вопросам налогообложения. Пособие предназначено для обобщения теоретических знаний и практических навыков в области налогообложения, налогового учета, составления налоговой отчетности и налогового планирования, а также для подготовки к экзаменам на получение аттестатов ИПБ России: бухгалтер коммерческой организации, главный бухгалтер коммерческой организации, главный бухгалтер коммерческой организации, имеющей обособленные подразделения, главный бухгалтер – эксперт в области налогового учета и налоговой отчетности. С некоторыми ограничениями пособие может быть использовано специалистами бюджетной сферы. Пособие совместимо с другим учебным пособием «Налогообложение. Налоговый учет и налоговая отчетность». Оба пособия будут полезны не только профессиональным бухгалтерам, но также налоговым консультантам, аудиторам, студентам высших и средних профессиональных учебных заведений. В конце каждой темы представлены контрольные вопросы и тесты, которые помогут читателям самостоятельно проверить полученные знания и навыки. По налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций приведены комплексные задачи по составлению деклараций.

### «Россия – Исламский мир: KazanForum 2025» выводит международное сотрудничество в сфере партнерского финан- сирования на новый уровень

Впервые в России в рамках Международного экономического форума «Россия – Исламский мир: KazanForum 2025»

прошла международная конференция Организации бухгалтерского учета и аудита исламских финансовых учреждений (AAOIFI), которая объединяет представителей регулирующих органов, центральных банков, финансовых институтов и экспертного сообщества более чем из 45 стран. Темой пленарного заседания стало использование потенциала партнерских финансов в экономическом развитии Российской Федерации. Участие в заседании приняли представители федеральных и региональных органов власти, международных организаций, зарубежных регуляторов, академических кругов.

AAOIFI – Организация бухгалтерского учета и аудита исламских финансовых учреждений (штаб-квартира в Бахрейне) основана в 1990 году. Это единственная международная организация, занимающаяся вопросами стандартизации и гармонизации международной практики партнерского финансирования с точки зрения финансовой отчетности, аудита, этики и управления для финансовых продуктов и предлагающих их учреждений. Кроме того, она занимается удостоверением квалификации и компетенции экспертов, работающих в сфере исламского банкинга. За время своей деятельности выпустила более 110 стандартов и технических постановлений.





### Итоги XI Евразийской олимпиады студентов образовательных учреждений высшего образования по бухгалтерскому учету «Бухучет вокруг нас»

В Москве состоялась XI Евразийская студенческая олимпиада «Бухучет вокруг нас», организованная Кафедрой «Финансы, учет и аудит» экономического факультета Российского университета дружбы народов имени Патриса Лумумбы (РУДН) при поддержке ИПБ России. На торжественном открытии с приветственным словом к организаторам, партнерам и участникам олимпиады выступила директор ИПБ России Евгения Ивановна Копосова. В этом году в олимпиаде приняли участие 843 участника в составе 128 команд из 92 учебных заведений 11 стран ближнего и дальнего зарубежья. С каждым годом количество стран-участниц мероприятия увеличивается. Поэтому было принято решение, начиная со следующего года, присвоить олимпиаде статус международной. Олимпиада прошла в смешанном формате в два этапа: индивидуальное тестирование – очно и онлайн и творческий командный конкурс. Независимое жюри под председательством директора ИПБ России Е.И. Копосовой оценивало результаты тестирования и выступления команд. Члены жюри отметили творческий подход к решению заданий и высокий уровень знаний участников.

По итогам олимпиады 1-е место в индивидуальном очном тестировании среди студентов вузов Российской Федерации занял Бурмистров Егор Сергеевич, студент Московского университета Министерства внутренних дел Российской Федерации

имени В.Я. Кикотя. Студенту предоставлено право получить без прохождения экзамена и без уплаты вступительного взноса Аттестат бухгалтера 5-го уровня квалификации. Соответствующий сертификат вручила победителю директор ИПБ России Евгения Ивановна Копосова.

В командном зачете победителем олимпиады стала команда Московского университета Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя, на 2-м месте – команда Донского государственного технического университета, 3-е место заняла команда студентов Российского университета дружбы народов имени Патриса Лумумбы.

Специальные призы ИПБ России были присуждены командам Казанского (Приволжского) федерального университета, Калининградского государственного технического университета. Участники победивших команд получили призы от ИПБ России: сертификат на бесплатное онлайн участие в Конгрессе ИПБ России, который пройдет в ноябре этого года; сертификат на скидку 25% на базовый комплект материалов для дистанционной (самостоятельной) подготовки к сдаче экзаменов на получение Аттестата профессионального бухгалтера; бесплатная подписка на электронные версии журналов ИПБ России.

В 2025 году к участию в олимпиаде присоединились школьники. Для них в рамках олимпиады была организована специальная конкурсная программа, также участники представители творческую работу на одну из заданных тем. Авторы работ, набравших наибольшее количество баллов, были приглашены для выступления на финальном этапе олимпиады, чтобы побороться за призовые места.

**И.Н. Ложников**, государственный советник Российской Федерации  
1-го класса, заслуженный экономист России, доцент

## О бухгалтерском учете неоперационной (финансовой) аренды

Приказом Минфина России от 16. 10.2018 № 208н «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2028) были установлены (актуализированы) правила ведения хозяйственных операций по бухгалтерскому учету операционной и неоперационной аренды. Однако, некоторые положения указанного стандарта остаются достаточно сложными для практикующих специалистов. Поэтому в настоящей статье хотелось бы дать определенные разъяснения порядка организации бухгалтерского учета объектов неоперационной (финансовой) аренды.



И.Н. Ложников

По-видимому, следует напомнить, что под неоперационной арендой понимается передача объектов аренды, по которым к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды (ФСБУ 25/2018, п. 25).

Как уже было отмечено, трудности в понимании положений ФСБУ 25/2018, в определенной мере связаны с наличием в нем ряда новых дефиниций, ранее не применявшихся в бухгалтерском учете. В том числе таких, как приведенная стоимость будущих арендных платежей, валовая стоимость инвестиции в аренду, чистые инвестиции в аренду, право пользования активом и некоторые другие.

В этой связи было бы уместным уточнить экономический смысл некоторых из данных понятий, в том числе:

- **«Приведенная стоимость будущих арендных платежей» арендатора** – указанная сумма представляет собой разницу между общей суммой будущих арендных платежей, предусмотренных в графике арендных платежей, минус процентные расходы арендатора. Указанная величина (сумма) определяется на дату заключения арендного договора и соответствует чистой стоимости инвестиции в аренду у арендодателя.
- **«Чистая стоимость инвестиции в аренду» для арендодателя** соответствует справедливой стоимости (текущей рыночной стоимости) предмета аренды. В случае, если арендодателем были понесены дополнительные затраты в связи с договором аренды (например, это могут быть расходы по доставке

предмета аренды, если по договору доставкой должен заниматься арендодатель), то указанные расходы включаются в чистую стоимость инвестиции в аренду и, соответственно, увеличивают приведенную стоимость будущих арендных платежей арендатора.

- **«Валовая стоимость аренды»** для арендодателя – это совокупность арендных платежей, причитающихся ему по договору, плюс негарантированная ликвидационная стоимость имущества (п. 33 ФСБУ 25/2018). В случае перехода права собственности на предмет аренды по истечении срока действия договора (или в другой момент) в собственность арендатора валовая стоимость аренды будет равна справедливой (текущей рыночной) стоимости предмета аренды плюс процентный доход арендодателя.
- **«Право пользования активом»** у арендатора соответствует справедливой (текущей рыночной) стоимости предмета аренды (сформированной у арендодателя) плюс затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды и расходы по доведению его до состояния, пригодного для использования, плюс возможные расходы арендатора по исполнению оценочного обязательства.
- **«Оценочное обязательство арендатора»** – сумма предполагаемых затрат арендатора после окончании действия договора финансовой аренды, связанная с обязательствами арендатора по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета

аренды до требуемого договором аренды состояния.

- **«Ставка дисконтирования»** – используется для расчета приведенной стоимости будущих арендных платежей и процентного расхода арендатора. Ставка дисконтирования рассчитывается по формуле сложных процентов или исходя из процентной ставки кредитования. Ставка дисконтирования может рассчитываться с помощью специального приложения к компьютерным программам. При этом процентный расход арендатора (процентный доход арендодателя) уменьшается в течение срока аренды по мере сокращения величины задолженности по арендным платежам.
- **«Дисконтированный платеж»** – расчетный показатель. В системном бухгалтерском учете не отражается, а используется для расчета процентного расхода арендатора. В бухгалтерском учете арендатора отражаются только уменьшение обязательств по аренде и процентный расход.
- **«Процентный расход по договору»** – равен разнице между суммой обязательств перед арендодателем (величине, указанной в графике арендных платежей) и приведенной стоимости арендных платежей. Процентный расход арендатора признается в бухгалтерском учете за каждый период платежа. Расчет процентного расхода за период платежа производится арендатором путем умножения суммы обязательства по аренде на начало периода, за который рассчитывается платеж, на процентную ставку, действующую в данном периоде (коэффициент дисконтирования).
- **«Процентный доход по договору»** – рассчитывается путем умножения величины чистой стоимости инвестиции в аренду на начало периода, за который рассчитывается доход на процентную ставку, действовавшую в рассматриваемом периоде.

Кроме того, было бы целесообразным в учетной политике организации (в разделе – рабочий план счетов) проиллюстрировать порядок отражения данных (новых) терминов и операций с ними в бухгалтерском учете. В частности, в учете:

#### Арендодателя

- **«Приведенная валовая стоимость инвестиции в аренду»** отражается – по

Дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» и кредиту счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» – в сумме балансовой (фактической) стоимости осуществленных затрат по приобретению предмета неоперационной аренды (лизинга);

- **«Чистая стоимость инвестиции в аренду»** – отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (как правило, на отдельном субсчете, например «Чистая стоимость инвестиции в аренду» и кредиту счета 03 (01,60, 10) – в сумме справедливой (текущей рыночной) стоимости предмета аренды на дату передачи предмета неоперационной аренды (лизинга) арендатору.

Если справедливая (текущая рыночная) стоимость отличается от балансовой (фактически произведенных расходов), то разница относится на доходы или расходы текущего периода – Дебет (кредит) счета 76 и Кредит (дебет) счета 91 «Прочие доходы и расходы»;

- **«Поступление арендного платежа»** приводится в течение всего срока аренды по дебету счета 51 (50,52,55) и кредиту счета 76, субсчет «Чистая стоимость инвестиции в аренду» – на сумму полученного арендного платежа, согласно графику арендных платежей. В бухгалтерском учете арендодателя доходы в виде арендной платы отдельно не отражаются, а учитываются в составе суммы расчетов по счету 76.

- **«Процентный доход арендодателя»** отражается регулярно по дебету счета 76, субсчет «Чистая стоимость инвестиции в аренду» и кредиту счета 90 (91/1) на сумму начисленных процентов.

В учете арендатора:

- «Право пользования активом» – отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» и кредиту счетов:
- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Обязательство по аренде» – в сумме первоначальной оценки обязательства по аренде (чистой стоимости инвестиции в аренду);
- 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками», 20 «Основное производство» и других счетов затрат – в сумме расходов арендатора, понесенных при исполнении договора аренды (без учета НДС).

При признании права пользования активом и ввода объекта основных средств в эксплуатацию – дебет счета 01 «Основные средства» кредит счета 08.

Под неоперационной арендой понимается передача объектов аренды, по которым к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды (ФСБУ 25/2018, п. 25).

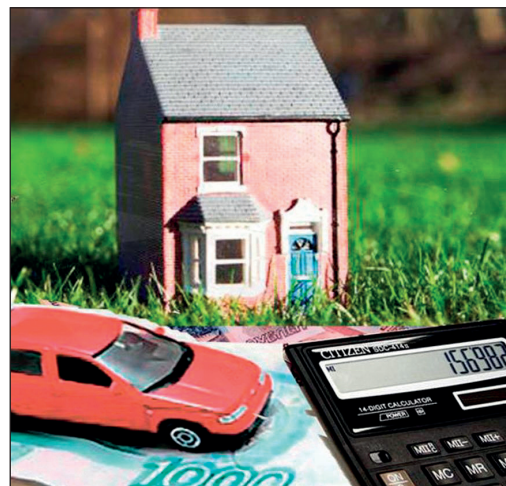
«Процентный расход по договору» – равен разнице между суммой обязательств перед арендодателем (величине, указанной в графике арендных платежей) и приведенной стоимости арендных платежей.

- «Текущая стоимость арендных обязательств» отражается по дебету счета 76, субсчет «Обязательство по аренде» и кредиту счета 76, субсчет «Задолженность по арендным платежам», в сумме арендной платы за отчетный период без НДС;
- «Процентный расход арендатора» – отражается:
  - по дебету счета 91,90 и кредиту счета 76, субсчет «Задолженность по арендным платежам» – в сумме причитающегося процентного расхода по договору за отчетный период (месяц);
  - по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» и кредиту счета 76, субсчет «Задолженность по арендным платежам» – налог на добавленную стоимость, с суммы причитающегося процентного расхода за отчетный период.
- «Амортизация права пользования активом» отражается по дебету счетов учета затрат 20 (23,25,26 и др.) и кредиту счета 02 «Амортизация основных средств», по субсчету «Амортизация право пользования активом» в сумме ежемесячной величины начисленной амортизации данного актива исходя из его первоначальной оценки;
- «Перечисление арендного платежа (в соответствии с графиком платежей)» приводится по дебету счета 76 субсчет «Задолженность по арендным платежам» и кредиту счета 51 (50,52,55) в сумме фактического платежа.

Также было бы полезным представить своего рода «блок-схему» арендных отношений по всей цепочке хозяйственных операций неоперационной аренды как для арендатора, так и для арендодателя. Например, следующего содержания:

#### У арендодателя

- а) Приобретение основного средства для последующей передачи в аренду – чистые инвестиции в аренду.
- б) Передача предмета аренды арендатору с формированием у арендодателя дебиторской задолженности за арендатором в сумме причитающихся арендодателю будущих арендных платежей (без процентного дохода), равной чистой стоимости инвестиции в аренду.
- в) Начисление в течение периода аренды причитающейся арендной платы и процентного дохода.
- г) Поступление арендной платы от арендатора согласно графику арендных платежей.



- д) Списание переданного в аренду имущества (предмета аренды) после окончания периода аренды и (или) его полного выкупа арендатором.

#### Арендатора

- а) Получение предмета аренды от арендодателя (в сумме ППА).
- б) Начисление задолженности по арендным платежам, равной сумме выкупной стоимости предмета аренды ((в сумме справедливой (текущей рыночной) стоимости предмета аренды)) + причитающийся доход арендодателя (процентный расход арендатора). Общая сумма задолженности по арендным платежам должна быть равна сумме, указанной в графике арендных платежей. Источник начисления процентного расхода – расходы организации, а выкупной стоимости – уменьшение задолженности ППА (в конечном счете себестоимость выпускаемой продукции только через механизм начисления амортизации).
- в) Параллельно производятся аренда арендные платежи по графику согласованному сторонами.
- г) На стоимость предмета аренды полученного от арендодателя (ППА) (первоначальная оценка предмета аренды + собственные затраты арендатора в предмет аренды) в течение всего срока аренды начисляется арендатором амортизация. Источник начисления амортизации – себестоимость выпускаемой продукции.
- д) По окончании срока аренды списание ППА за счет начисленной амортизации.
- е) При наличии права выкупа принятие на учет предмета аренды у арендатора после окончания срока аренды осуществляется, как правило, по

условной оценке, т.к. амортизация уже полностью начислена в течение срока аренды.

По-видимому, наиболее сложным в учете лизинговых операций является определение ставки дисконтирования. Более того, по мнению многих специалистов, расчет дисконтируемых величин ставок арендных платежей могут выполнять только сами лизинговые компании, т.к. этот расчет является коммерческой тайной и вытекает в большинстве случаев не из математических формул, а из субъективных соображений и частных факторов. В качестве примеров можно привести факторы рисков банкротства арендаторов, вероятность которого определяет лизингодатель, опираясь на собственное мнение, или на основе своих собственных ожиданий и интересов. При этом может использоваться и оценка ставки дисконтирования, полученная от эксперта или даже нескольких профильных специалистов. В этом случае подлежащая применению ставка дисконтирования будет результатом их профессионального суждения.

Учитывая вышеизложенное законодатель, (Минфин России) предусмотрел возможность при оценке ставки

дисконтирования применения «ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды» (пункт 15 ФСБУ 25/2018). В настоящее время большинство организаций используют именно такой «упрощенный» вариант определения ставки дисконтирования.

Непосредственно порядок расчета приведенной стоимости лизинговых платежей и расчета процентного расхода по объектам неоперационной аренды проиллюстрируем на примере, основанном на использовании аналитической модели расчета ставки дисконтирования и соответствующего ей коэффициента дисконтирования.

Напомним, что сумма процентного расхода определяется по формуле:

Процентный расход = Остаток обязательств на начало периода × Коэффициент дисконтирования функции ставка.

В свою очередь, формула коэффициента дисконтирования определяется, как:

$K_{\text{эф}} = 1 / (1 + R)^n$ , где:

$K_{\text{эф}}$  – коэффициент дисконтирования;

$R$  – ставка дисконтирования;

$n$  – количество периодов дисконтирования.

Введем следующие данные примера:

- Арендатор арендует объект нефинансовой аренды стоимостью 2 500 000;
- Срок аренды составляет 5 лет с 1 января 2021 года до 31 декабря 2025 года без возможности продления или сокращения срока;
- Арендные платежи составляют 500 тыс. руб. (без учета НДС) ежегодно. Платежи уплачиваются в конце каждого года;
- Годовая ставка дисконтирования арендных обязательств, применяемая арендатором и арендодателем, 10% годовых;
- Финансовый год заканчивается 31 декабря.

Арендатором на стоимость предмета аренды, полученной от арендодателя (первоначальная оценка предмета аренды + собственные затраты арендатора в предмет аренды), в течение всего срока аренды начисляется амортизация.

График платежей и расчёт обязательств

| Платёж, тыс. руб. (без НДС) | Дисконтированная сумма на 01.01.2021 (по ставке 10%), тыс. руб. | Дата платежа |
|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------|
| 500 000                     | 454550                                                          | 31.12.2021   |
| 500 000                     | 413200                                                          | 31.12.2022   |
| 500 000                     | 375650                                                          | 31.12.2023   |
| 500 000                     | 341500                                                          | 31.12.2024   |
| 500 000                     | 310450                                                          | 31.12.2025   |
| Итого:                      | 1895350                                                         |              |
| 2500000                     |                                                                 |              |

Основные показатели расчета арендных обязательств

| Год  | Обязательство, тыс. руб. |                   |                  | Актив в форме права пользования, тыс. руб.* |                                                |                    |                                               |
|------|--------------------------|-------------------|------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------|
|      | На начало года           | Процентный расход | Арендные платежи | На конец года                               | Остаточная стоимость объекта ОС на начало года | Амортизация за год | Остаточная стоимость объекта ОС на конец года |
| 2021 | 1895350                  | 189535            | (500 000)        | 1584885                                     | 1895350                                        | 379070             | 1516280                                       |
| 2022 | 1584885                  | 158489            | (500 000)        | 1243374                                     | 1516280                                        | 379070             | 1137210                                       |
| 2023 | 1243374                  | 124337            | (500000)         | 867711                                      | 1137210                                        | 379070             | 758140                                        |
| 2024 | 867711                   | 86771             | (500000)         | 454482                                      | 758140                                         | 379070             | 379070                                        |
| 2025 | 454482                   | 45448             | (500000)         | 70**                                        | 379070                                         | 379070             | -                                             |

\*Начисление амортизации осуществляется линейным способом.

\*\* Разница связана с округлением сумм в расчетах, которая подлежит списанию на процентный расход.

Е.И. Иванова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

## Обучение работников и приобретение материально-технических ресурсов в целях гражданской обороны. Можно ли признать расходы при расчете налога на прибыль?

Рассмотрим, вправе ли плательщики налога на прибыль признать в налоговой базе расходы на обучение работников, а также приобретение материально-технических ресурсов, используемых в качестве запаса, в целях гражданской обороны.

### Общие требования к расходам

Налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением тех затрат, что указаны в статье 270 Налогового кодекса РФ). Расходы учитываются, если они обоснованы (экономически оправданы, выражены в денежной форме); документально подтверждены; осуществлены непосредственно налогоплательщиком; произведены для деятельности, направленной на получение дохода. Основание – п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ.

#### На заметку!

Положения пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ устанавливают общие характеристики определения в целях налогообложения налогом на прибыль расходов налогоплательщика, которые, как уменьшающие полученные им доходы, учитываются при расчете налоговой базы данного налога. Общие критерии отнесения тех или иных затрат к расходам, указанным в пункте 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ и других статьях его главы 25, должны применяться в системе действующего правового регулирования с учетом целей и общих принципов налогообложения, а также позиций Конституционного суда РФ (определение Конституционного суда РФ от 16.12.2008 № 1072-О-0).



#### На заметку!

Расходы, не соответствующие требованиям, установленным в пункте 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ, в налоговой базе по налогу на прибыль не учитываются (п. 49 ст. 270 НК РФ, письмо Минфина России от 20.07.2021 № 03-03-06/1/57999).

### Какие расходы являются документально подтвержденными?

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и/или документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (п. 1 ст. 252 НК РФ).

#### На заметку!

В документах должна быть достоверная информация. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок (ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Расходы, не соответствующие требованиям, установленным в пункте 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ, в налоговой базе по налогу на прибыль не учитываются.

## Можно ли признать в целях налога на прибыль расходы на обучение работников, а также приобретение материально-технических ресурсов, используемых в качестве запаса, для гражданской обороны?

Согласно письму Минфина России от 17.05.2023 № 03-03-06/1/44591, расходы на обучение работников в области гражданской обороны, а также расходы, связанные с приобретением материально-технических ресурсов, используемых в качестве запаса, создаваемого в целях гражданской обороны, для своих работников в целях подготовки и проведения мероприятий по гражданской обороне, могут быть учтены в налоговой базе по налогу на прибыль при условии соблюдения требований Федерального закона от 12.02.1998 № 28-ФЗ «О гражданской обороне». При этом такие расходы должны соответствовать положениям пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ. 📌

### На заметку!

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы (п. 2 ст. 252 НК РФ). Расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством РФ относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (подп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ).

### На заметку!

Организации в пределах своих полномочий и в порядке, установленном федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, в частности, планируют и организуют проведение мероприятий по гражданской обороне; проводят мероприятия по поддержанию своего устойчивого функционирования в военное время; осуществляют подготовку своих работников в области гражданской обороны; создают и содержат в целях гражданской обороны запасы материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств. Основание – п. 1 ст. 9 Федерального закона от 12.02.1998 № 28-ФЗ «О гражданской обороне».

В налоговой базе по налогу на прибыль можно признать не только обоснованные и документально подтвержденные затраты, но и убытки.



Редакция журнала  
«Вестник бухгалтера Московского региона»

# ПРИГЛАШАЕТ К СОТРУДНИЧЕСТВУ АВТОРОВ

e-mail: [vestnik\\_mr@ipbr.org](mailto:vestnik_mr@ipbr.org)

**Н.В. Павлова**, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

## Можно ли поменять срок полезного использования основного средства?

Рассмотрим, вправе ли плательщики налога на прибыль изменить срок полезного использования основного средства, ранее введенного в эксплуатацию.

### Какое имущество признается амортизируемым?

Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 Налогового кодекса РФ) и используются им для извлечения дохода. При этом срок полезного использования должен составлять более 12 месяцев, а первоначальная стоимость быть более 100 000 руб. Основание – п. 1 ст. 256 Налогового кодекса РФ.

### Что такое срок полезного использования амортизируемого имущества?

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Срок полезного использования – это период, в течение которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика. Основание – п. 1 ст. 258 Налогового кодекса РФ.

#### На заметку!

Налогоплательщик самостоятельно устанавливает срок полезного использования на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества. При этом учитываются положения статьи 258 Налогового кодекса РФ и Классификация основных средств, утвержденная Правительством РФ. Основание – п. 1 ст. 258 Налогового кодекса РФ.

### Можно ли в целях налога на прибыль изменить срок полезного использования основного средства, ранее введенного в эксплуатацию?

Изменение срока полезного использования объекта основных средств после

начала его амортизации не допускается. Исключение составляют случаи, предусмотренные абзацем 2 пункта 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ. Так, налогоплательщик вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования.

#### На заметку!

Увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Иных случаев изменения срока полезного использования объекта основных средств, ранее введенного в эксплуатацию, положениями Налогового кодекса РФ не предусмотрено (письма Минфина России от 05.11.2024 № 03-03-06/3/108387, от 18.03.2022 № 03-03-06/1/21167).

#### На заметку!

Порядок исправления выявленных в текущем периоде ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, установлен положениями пункта 1 статьи 54 Налоговый кодекс РФ.

#### На заметку!

Проверка обоснованности применения норм главы 25 Налогового кодекса РФ, снижающих налоговую базу по налогу на прибыль, осуществляется налоговыми органами во время мероприятий налогового контроля, порядок проведения которого установлен Налоговым кодексом РФ.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Налогоплательщик самостоятельно устанавливает срок полезного использования на дату ввода в эксплуатацию объекта амортизируемого имущества.

Изменение срока полезного использования объекта основных средств после начала его амортизации не допускается. Но есть исключительные случаи.

Н.А. Кораблева, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

## Соглашение о разделе имущества, находившегося в совместной собственности супругов. Что с НДФЛ?

Рассмотрим, возникает ли налогооблагаемый доход при заключении супругами (бывшими супругами) соглашения о разделе имущества, находившегося в их совместной собственности.

### Кто признается налоговым резидентом РФ?

Налоговыми резидентами РФ признаются физические лица, фактически находящиеся в Российской Федерации не менее 183 календарных дней в течение 12 следующих подряд месяцев. Период нахождения физического лица в Российской Федерации не прерывается на периоды его выезда за пределы территории Российской Федерации для краткосрочного (менее шести месяцев) лечения или обучения, а также для исполнения трудовых или иных обязанностей, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) на морских месторождениях углеводородного сырья (п. 2 ст. 207 НК РФ).

#### На заметку!

Положений, предусматривающих процедуру отказа физического лица от статуса налогового резидента РФ, Налоговым кодексом РФ не предусмотрено (письмо Минфина России от 15.02.2017 № 03-04-05/8329).

### Что является доходом для целей НДФЛ?

Объектом налогообложения НДФЛ признается доход, полученный налогоплательщиками – налоговыми резидентами РФ как от источников в Российской Федерации, так и от источников за пределами Российской Федерации, а для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, только от источников в Российской Федерации (ст. 209 НК РФ). При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме,

или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Налогового кодекса РФ (п. 1 ст. 210 НК РФ).

#### На заметку!

По общему правилу, закрепленному в пункте 1 статьи 41 Налогового кодекса РФ, доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая для физических лиц в соответствии с главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса РФ.

### Что является совместной собственностью супругов?

Имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью, если брачным договором между ними не установлен иной режим этого имущества (п. 1 ст. 256 ГК РФ).

#### На заметку!

Правила определения долей супругов в общем имуществе при его разделе и порядок такого раздела устанавливаются семейным законодательством (п. 4 ст. 256 ГК РФ).

Налоговый кодекс РФ не предусматривает возможности отказа физического лица от статуса налогового резидента РФ.

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.



### Когда супруги могут разделить общее имущество?

Раздел общего имущества супругов может быть произведен как в период брака, так и после его расторжения по требованию любого из супругов (п. 1 ст. 38 СК РФ). Общее имущество супругов может быть разделено между супругами по их соглашению. Соглашение о разделе общего имущества, нажитого супругами в период брака, должно быть нотариально удостоверено (п. 2 ст. 38 СК РФ).

### Возникает ли доход для целей НДФЛ при заключении супругами (бывшими супругами) соглашения о разделе имущества, находившегося в их совместной собственности?

Согласно разъяснениям, приведенным в письмах Минфина России от 21.02.2024 № 03-04-05/15328, от 21.02.2024 № 03-04-05/15332, при заключении супругами (бывшими супругами) соглашения о разделе имущества, находившегося в их совместной собственности, у супругов (бывших супругов) не возникает дохода, подлежащего обложению НДФЛ.

**С. А. Верещагин**, член Комитета по бухгалтерскому учету ИПБ Московского региона, эксперт по методологии учета и налогообложения

## Срок полезного использования объекта основных средств и его изменения

Стоимость основных средств, используемых организацией в своей текущей деятельности, переносится на затраты по производству продукции (выполнению работ, оказанию услуг) либо непосредственно на расходы путем систематического её распределения (амортизации) (п. 27 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н – далее ФСБУ 6/2020).



С.А. Верещагин

Величина амортизации определяется исходя из ее элементов – срока полезного использования, ликвидационной стоимости, способа начисления (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Сроком полезного использования (СПИ) основного средства считается период времени, в течение которого его эксплуатация способна приносить экономическую выгоду организации\* (п. 8 ФСБУ 6/2020).

СПИ (п. 9 ФСБУ 6/2020) может быть установлен, в частности, исходя из:

- ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности

\*Для отдельных объектов СПИ может быть определен исходя из количества продукции (объема работ в натуральном выражении), которое организация ожидает получить в процессе его эксплуатации.

(мощности), а также нормативных, договорных и других ограничений;

- ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды, других аналогичных факторов;
- ожидаемого морального устаревания, в том числе в результате изменения или усовершенствования производственного процесса, в результате изменения рыночного спроса на продукцию (работы, услуги), производимые при помощи этих основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения;
- других факторов, которые могут повлиять на продолжительность

эффективной эксплуатации этого объекта.

За основу чаще всего берется срок полезного использования объекта, указанный в технической документации к нему, с учетом других факторов, которые могут существенно повлиять (как в сторону увеличения, так и в сторону сокращения) периода его экономически эффективного использования\*.

Считаем оптимально возложить обязанности по определению срока полезного использования поступающих в организацию объектов на специально созданную комиссию по приему, вводу в эксплуатацию и списанию основных средств.

В её состав должны быть включены представители соответствующих технических (производственных) служб. Также в ее работе могут участвовать сотрудники бухгалтерии и других финансовых служб.

Установленный при вводе в эксплуатацию объекта основных средств срок его полезного использования является оценочным значением [п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утвержденного приказом Минфина России от 6 октября 2008 г. № 106н].

По окончании отчетного периода срок полезного использования объекта (наряду с другими элементами амортизации) подлежит проверке на соответствие условий дальнейшего использования (п. 37 ФСБУ 6/2020).

Такая же проверка может быть проведена и при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении срока.

К таким обстоятельствам, в частности, можно отнести:

- перевод объекта в другой режим работы (с односменного в трехсменный или наоборот);
- начало (или прекращение) его использования в агрессивной среде;
- перевод на консервацию;
- другие факторы, которые могут существенно повлиять на изменение ранее установленного срока полезного использования.

\*Считаем, что также можно воспользоваться и Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. В этом случае можно свести к минимуму (или вовсе убрать) разницу между сроком полезного использования объекта (а также и размером амортизационных отчислений) в регистрах бухгалтерского учета и для целей налогообложения.

Процедуру проверки срока полезного использования (вместе с другими элементами) целесообразно установить в учетной политике организации.

При этом желательно предусмотреть её организационные и методологические аспекты, а также документальное оформление результатов.

Под организационными аспектами следует понимать назначение комиссии для процедуры проверки элементов амортизации — ее персональный состав, обязанности и компетенции.

Эту проверку можно возложить:

- на комиссию по приему, вводу в эксплуатацию и списанию основных средств;
- на специально созданную комиссию по проверке элементов амортизации.

В состав комиссии необходимо включить специалистов, отвечающих за техническое состояние, эксплуатацию и работоспособность основных средств. Можно также привлечь специалистов соответствующих финансовых служб и, возможно, сторонних специалистов (экспертов) соответствующей квалификации, например, независимых оценщиков.

Под методологическими аспектами следует понимать установленный порядок проверки элементов амортизации, регулярность такой проверки, уровень и иные критерии существенности, соответствие которым влечет за собой изменение элементов и расчет амортизации за период, в котором они пересмотрены.

Результат работы комиссии по проверке элементов амортизации объектов основных средств необходимо документально

При определении срока полезного использования следует руководствоваться технической документацией по объекту и п. 9 ФСБУ 6/2020.

Обязанности по возможному изменению срока полезного использования оптимально возложить на соответствующие технические службы организации.



Изменение срока полезного использования объекта является оценочным значением и не влечет пересчет амортизации за прошедший период.

Изменение (уменьшение) срока полезного использования объекта при переводе его на длительную консервацию отражается только в регистрах бухгалтерского учета.

оформить. Например, протоколом заседания комиссии.

Форму такого протокола целесообразно утвердить в приложении к учетной политике.

В нем должна быть отражена соответствующая информация по каждому объекту, элементы которого (все или некоторые) решено изменить.

Протокол, подписанный председателем и членами комиссии, утверждает руководитель организации или уполномоченное им лицо.

Изменение срока полезного использования объекта в результате появления новой информации исходя из оценки существующего положения дел в организации (режима эксплуатации основных средств) признается изменением оценочного значения (п. 2 ПБУ 21/2008).

Начисление амортизации в новом размере в связи с пересмотром срока использования начинается производиться в регистрах бухгалтерского учета после его изменения (со следующего отчетного периода) (п. 4 ПБУ 21/2008, п. 37 ФСБУ 6/2020).

Например, одним из обстоятельств, которое может свидетельствовать о необходимости изменения срока полезного использования объекта, можно признать, по нашему мнению, решение руководства о консервации объекта на достаточно длительный срок.

Такое решение может быть принято, в частности, при простое данного объекта (или нескольких объектов) в случаях:

- сезонных работ, когда оборудование не используется до следующего сезона;
- временного простоя в организации;
- временного сокращения производства.

Решение о переводе основных средств организации на консервацию должно быть документально оформлено (приказом, распоряжением и пр.) с назначением ответственных лиц и срока исполнения.

Документ об исполнении такого решения, то есть окончанию проведения мероприятий по прекращению эксплуатации объекта и переводе его в режим консервации (акт, рапорт, докладная записка), должен поступить в бухгалтерию.

В регистрах бухгалтерского учета начисление амортизации по объекту, переведенному на консервацию согласно решению руководства, не приостанавливается (п. 30 ФСБУ 6/2020).

Однако считаем, что в этом периоде, так как использование объекта (точнее, временное прекращение его использования)



не приносит экономических выгод, оптимально признавать начисленную амортизацию прочими расходами.

Кроме того, консервацию объекта можно признать обстоятельством, свидетельствующим об изменении срока полезного использования данного объекта. За это время объект не эксплуатируется (не испытывает дополнительного воздействия), а только подвергается естественному износу. Таким образом, срок его полезного использования может (а точнее, должен) быть увеличен как минимум на период консервации. Документальное обоснование увеличения СПИ оптимально возложить на соответствующие технические службы, непосредственно отвечающие за эксплуатацию данного объекта.

Начисление амортизации по такому основному средству с месяца, следующего за месяцем начала консервации, исходя из нового (увеличенного) СПИ будет отражаться записями:

Дебет счета 91 (субсчет «Прочие расходы») Кредит счета 02.

Для целей налогообложения прибыли основные средства, переведенные решением руководства на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, исключаются из состава амортизируемого имущества (п. 3 ст. 256 НК РФ).

И в этом периоде возникает постоянная разница (п. 4 ПБУ 18/02), приводящая к начислению постоянного налогового дохода (п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02,

утвержденного Приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н).

Записи в учете будут:

Дебет счета 99 Кредит счета 68 (субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»).

После того как объект вновь начнет использоваться в предназначенных целях (при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг), оптимально опять пересмотреть его СПИ, теперь уже в сторону уменьшения.

Для целей налогообложения прибыли объект, по которому консервация прекращена и вновь начата эксплуатация, признается амортизируемым имуществом.

По окончании отчетного периода, согласно п. 37 ФСБУ 6/2020, необходимо проверить ранее установленный СПИ всех объектов основных средств на соответствие условиям их использования. То есть установить, соответствует или нет их фактическое состояние оставшемуся сроку.

Однако, по нашему мнению, для тех объектов, которые эксплуатируются меньше половины (или даже менее трех четвертей) ранее установленного срока, документально достоверно обосновать, что его фактическое состояние позволит его использовать несколько (или существенно) дольше, достаточно сложно.

Следовательно, для таких объектов чаще всего необходимости в изменении срока полезного использования не возникает.

По объектам, которые использовались больший период времени (допустим, 80-90% от установленного ранее СПИ), уже можно достоверно обосновать, что их фактическое состояние позволяет их использовать несколько дольше.



Однако считаем, исходя из принципа рациональности, что увеличение срока полезного использования такого объекта на несколько месяцев (или чуть больше) не принесет какого-либо значительного экономического эффекта в данной ситуации пересмотр СПИ не дает ожидаемого экономического эффекта, то есть более точного определения величины затрат (или расходов).

Кроме того, для целей налогообложения прибыли срок полезного использования пересмотру в этой ситуации не подлежит. Возникнет вычитаемая временная разница с обязанностью начисления отложенного налогового обязательства. Это тоже несколько усложняет учет в организации.

После вступления в силу ФСБУ 6/2020 (с отчетности за 2022 год) в прессе стали появляться публикации, согласно которым организация якобы не имеет права отражать в учете основные средства с нулевой балансовой стоимостью. Их надо, по мнению авторов, либо списать, либо продлить по ним срок полезного использования.

Считаем, что такие утверждения основаны на слишком поверхностном изучении как ФСБУ 6/2020, так и игнорировании других Положений (того же самого ПБУ 21/2008), Стандартов и других нормативных актов.

Напомним, что в регистрах бухгалтерского учета, на основании которых и составляется вся финансовая (она же – бухгалтерская) отчетность, первоначальная стоимость объекта отражается по дебету счета 01. Накопленная амортизация не уменьшает первоначальную стоимость, а отражается отдельно, по кредиту счета 02.

И только в отчетности (бланке баланса) стоимость объекта отражается по балансовой стоимости, равной его первоначальной стоимости (счета 01) за минусом амортизации (счета 02) и обесценения.

Поэтому нулевая балансовая стоимость объекта никоим образом не означает, что объект подлежит обязательному списанию, либо при определении срока его полезного использования были допущены ошибки.

Это может лишь только говорить о том, что данный объект фактически использовался весьма эффективно и даже после истечения установленного для него СПИ пригоден к дальнейшей эксплуатации.

Эксплуатация объекта с истекшим сроком полезного использования и нулевой балансовой стоимостью не является нарушением методологии учета.

Н.М. Тимофеева, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

## Налог на имущество физических лиц. Предусмотрен ли повышенный коэффициент, если у физического лица – собственника несколько объектов недвижимости?

Рассмотрим, применяется ли повышенный коэффициент по налогу на имущество физических лиц, если в собственности физического лица есть нескольких объектов недвижимости: квартира, дачный дом и гараж.

Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются правообладатели (собственники) объектов недвижимости.

### Кто платит налог на имущество?

Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются физические лица, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 401 Налогового кодекса РФ (ст. 400 НК РФ).

#### На заметку!

Налогоплательщиками налога на имущество физических лиц признаются правообладатели (собственники) объектов недвижимости (письмо Минфина России от 12.07.2024 № 03-05-06-01/65103).

### Что является объектом обложения налогом на имущество?

Объектом обложения налогом на имущество физических лиц признается расположенное в пределах муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя, федеральной территории «Сириус») имущество, в частности,

жилой дом; квартира, комната; гараж, машино-место; единый недвижимый комплекс; объект незавершенного строительства; иные здание, строение, сооружение, помещение. Основание – п. 1 ст. 401 Налогового кодекса РФ. Таким образом, объектом налогообложения по налогу на имущество физических лиц является недвижимое имущество (письмо Минфина России от 02.09.2024 № 03-05-06-01/82691).

#### На заметку!

В целях налога на имущество физических лиц дома (в том числе многоквартирные дома, наемные дома, садовые дома) и жилые строения относятся к жилым домам (п. 2 ст. 401 НК РФ). Не признается объектом обложения налогом на имущество физических лиц имущество, входящее в состав общего имущества многоквартирного дома (п. 3 ст. 401 НК РФ).

### Применяется ли повышенный коэффициент по налогу на имущество физических лиц, если в собственности физического лица есть несколько объектов недвижимости: квартира, дачный дом и гараж?

Согласно письму ФНС России от 29.03.2024 № БС-2-21/4945@ Налоговым кодексом РФ не предусмотрено применение повышенного коэффициента для исчисления налога на имущество физических лиц при наличии в собственности у налогоплательщика нескольких объектов недвижимого имущества.



Объектом обложения налогом на имущество физических лиц признается расположенное в пределах муниципального образования (города федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга или Севастополя, федеральной территории «Сириус») имущество, в частности, жилой дом, квартира, комната, гараж, машино-место и др.

Т.А. Степанова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

## Поиск и привлечение покупателей. Есть ли право на НПД?

Рассмотрим, есть ли право на применение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (кратко – НПД) при оказании услуг по поиску и привлечению покупателей.

### Кто является налогоплательщиками НПД?

Налогоплательщиками НПД признаются физические лица, в том числе ИП, перешедшие на этот специальный налоговый режим в соответствии с установленным порядком. Основание – ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

#### На заметку!

Профессиональный доход – это доход физических лиц от деятельности, при ведении которой они не имеют работодателя и не привлекают наемных работников по трудовым договорам, а также доход от использования имущества (ч. 7 ст. 2 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ).

#### На заметку!

Физические лица, применяющие специальный налоговый режим – НПД, освобождаются от налогообложения НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения НПД (ч. 8 ст. 2 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ).

### Что является объектом налогообложения для НПД?

Объектом налогообложения признаются доходы от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав (ч. 1 ст. 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ). Однако есть доходы, которые под НПД не попадают. В частности, это доходы:

- получаемые в рамках трудовых отношений;
- от продажи недвижимого имущества, транспортных средств;

- от передачи имущественных прав на недвижимое имущество (за исключением аренды (найма) жилых помещений);
- государственных и муниципальных служащих, за исключением доходов от сдачи в аренду (наем) жилых помещений;
- от продажи имущества, использовавшегося налогоплательщиками для личных, домашних и/или иных подобных нужд;
- от реализации долей в уставном (складочном) капитале организаций, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных финансовых инструментов;
- от ведения деятельности в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом;
- от оказания (выполнения) физическими лицами услуг (работ) по гражданско-правовым договорам при условии, что заказчиками услуг (работ) выступают работодатели указанных физических лиц или лица, бывшие их работодателями менее двух лет назад;
- от уступки (переуступки) прав требований;
- в натуральной форме;
- от арбитражного управления, от деятельности медиатора, оценочной деятельности, деятельности нотариуса, занимающегося частной практикой, адвокатской деятельности.

Основание – ч. 2 ст. 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

### Что является налоговой базой для НПД?

Налоговой базой для НПД признается денежное выражение дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), являющегося объектом налогообложения НПД.

Налогоплательщиками НПД признаются физические лица, в том числе ИП.

Физические лица, применяющие специальный налоговый режим – НПД, освобождаются от налогообложения НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом налогообложения НПД.

Налоговые ставки на НДС составляют 4% и 6%.

Сумма налога на НДС исчисляется налоговым органом.

Налоговая база определяется отдельно по видам доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки (ч. 1 ст. 8 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ).

#### На заметку!

В целях расчета налоговой базы по НДС доходы учитываются нарастающим итогом с начала налогового периода (ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ).

#### Какие налоговые ставки на НДС?

Налоговые ставки на НДС составляют: 4% (если доходы получены налогоплательщиком от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав физическим лицам) и 6% (если доходы получены налогоплательщиком от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав ИП (для использования при ведении предпринимательской деятельности) и юридическим лицам). Основание – ст. 10 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

#### На заметку!

Налоговым периодом на НДС признается календарный месяц. Основание – ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

#### На заметку!

Сумма налога на НДС исчисляется налоговым органом. Основание – ч. 1 ст. 11 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

#### Есть ли право на НДС, если деятельность – оказание услуг по поиску и привлечению покупателей?

Ограничения, связанные с применением НДС, установлены частью 2 статьи 4 и частью 2 статьи 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ. Согласно письму Минфина России от 26.08.2022 № 03-11-11/83520 Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ не запрещает лицам, оказывающим услуги по поиску и привлечению покупателей, применять НДС при условии соблюдения ограничений, установленных Федеральным законом от 27.11.2018 № 422-ФЗ. 



## У ВАС ЕСТЬ ДОКУМЕНТ МЕЖДУНАРОДНОЙ СЕРТИФИКАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ СИМА

или документ, подтверждающий знание программы СИМА?

### АКЦИЯ



Узнайте, как получить аттестат специалиста в области комплексного управления эффективностью бизнеса на особых условиях!



+7 (495) 818-65-65  
8 800 500-54-51  
[info@ipbr.org](mailto:info@ipbr.org)



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ

**ИПБ России**



М.А. Никифорова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

## Использование такси в командировке. Как документально подтвердить расходы в целях налога на прибыль?

Рассмотрим документальное подтверждение расходов на проезд командированных работников в такси в целях налога на прибыль.

### Общие требования к расходам

Налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением тех затрат, что указаны в статье 270 Налогового кодекса РФ). Расходы учитываются, если они:

- обоснованы (экономически оправданы, выражены в денежной форме);
- документально подтверждены;
- осуществлены непосредственно налогоплательщиком;
- произведены для деятельности, направленной на получение дохода.

Основание – п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ.

#### На заметку!

Положения пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ устанавливают общие характеристики определения в целях налогообложения налогом на прибыль расходов налогоплательщика, которые, как уменьшающие полученные им доходы, учитываются при расчете налоговой базы данного налога. Общие критерии отнесения тех или иных затрат к расходам, указанные в пункте 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ и других статьях его главы 25, должны применяться в системе действующего правового регулирования с учетом целей и общих принципов налогообложения, а также позиций Конституционного суда РФ (определение Конституционного суда РФ от 16.12.2008 № 1072-О-О).

#### На заметку!

Расходы, не соответствующие требованиям, установленным в пункте 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ, в налоговой базе по налогу на прибыль не учитываются (п. 49 ст. 270 НК РФ письма Минфина России от 06.09.2023 № 03-03-06/1/84899, от 20.07.2021 № 03-03-06/1/57999).

### Какие расходы являются документально подтвержденными?

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и/или документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (п. 1 ст. 252 НК РФ).

#### На заметку!

Для целей налогового учета первичный учетный документ должен соответствовать требованиям статьи 252 Налогового кодекса РФ и Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (письмо Минфина России от 28.06.2024 № 03-03-06/1/60346).

#### На заметку!

Правила перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом установлены постановлением Правительства РФ от 01.10.2020 № 1586 «Об утверждении Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом».

Расходы, не соответствующие требованиям, установленным в пункте 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ, в налоговой базе по налогу на прибыль не учитываются.

Для целей налогового учета первичный учетный документ должен соответствовать требованиям статьи 252 Налогового кодекса РФ и Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».



Налоговый кодекс РФ не устанавливает конкретный перечень документов, которые подтверждают произведенные расходы. Тем самым не ограничивает налогоплательщиков в вопросе подтверждения правомерности учета соответствующих расходов (письма Минфина России от 19.01.2024 № 03-03-06/1/3797, от 02.10.2023 № 03-03-06/1/93352, от 21.06.2023 № 03-03-06/1/57546, от 24.04.2023 № 03-03-06/1/37206, от 24.04.2023 № 03-03-06/1/37205, от 17.12.2021 № 03-03-06/1/103091).

#### На заметку!

Расходы работника в командировке на проезд в такси могут быть учтены организацией в составе прочих расходов, связанных с производством и/или реализацией, при условии их документального подтверждения и экономической обоснованности (письмо Минфина России от 10.11.2022 № 03-03-06/3/109215).

М.А. Никифорова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

## Транспортное средство перешло по наследству. Что с долгом по транспортному налогу?

Рассмотрим, кто погашает задолженность по транспортному налогу в отношении наследуемого транспортного средства.

### Кто является налогоплательщиками транспортного налога?

Налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 Налогового кодекса РФ. Основание – ст. 357 Налогового кодекса РФ.

#### На заметку!

Обязанность по уплате конкретного налога возлагается на налогоплательщика с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога (п. 2 ст. 44 НК РФ).

#### На заметку!

Обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных Налоговым кодексом РФ или иным актом законодательства о налогах и сборах (п. 1 ст. 44 НК РФ).

### Какое имущество подпадает под транспортный налог?

Объектом обложения транспортным налогом признаются, в частности, автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, зарегистрированные в порядке, установленном законодательством РФ. Основание – п. 1 ст. 358 Налогового кодекса РФ.



Обязанность по уплате конкретного налога возлагается на налогоплательщика с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога.

Сумма транспортного налога (сумма авансового платежа по налогу) исчисляется на основании сведений органов (организаций, должностных лиц), осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств.

## Кто обязан посчитать транспортный налог к уплате?

Сумма транспортного налога (сумма авансового платежа по налогу) исчисляется на основании сведений органов (организаций, должностных лиц), осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств в соответствии с законодательством РФ. Основание – п. 1 ст. 362 Налогового кодекса РФ. Обязанность рассчитать транспортный налог возлагается на налоговую инспекцию.

### На заметку!

Органы, осуществляющие государственную регистрацию транспортных средств, сообщают в налоговые органы по месту своего нахождения о транспортных средствах, зарегистрированных или снятых с регистрации в этих органах, а также о лицах, на которых зарегистрированы транспортные средства. Основание – п. 4 ст. 85 Налогового кодекса РФ.

### На заметку!

Обязанность по уплате транспортного налога исполняется налогоплательщиком на основании направленного налоговым органом налогового уведомления.

### На заметку!

Обязанность по уплате транспортного налога ставится в зависимость от регистрации транспортного средства (письма Минфина России от 08.08.2024 № 03-05-06-04/74345, от 07.08.2024 № 03-05-06-04/74063).

## Когда прекращается обязанность по уплате транспортного налога?

Обязанность по уплате налога прекращается, в частности, со смертью физического лица – налогоплательщика или с объявлением его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством РФ (подп. 3 п. 3 ст. 44 НК РФ).

### На заметку!

Органы (учреждения), уполномоченные совершать нотариальные действия, и нотариусы, занимающиеся частной практикой, обязаны сообщать о выдаче свидетельств о праве на наследство и о нотариальном удостоверении договоров дарения в налоговые органы по месту своего нахождения, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ. Основание – п. 6 ст. 85 Налогового кодекса РФ.

## Кто погашает задолженность по транспортному налогу в отношении наследуемого транспортного средства?

Согласно письму Минфина России от 24.09.2024 № 03-05-06-04/91621 в случае наличия задолженности по транспортному налогу умершего лица либо лица, объявленного умершим, задолженность погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством РФ для оплаты наследниками долгов наследодателя. Основание – подп. 3 п. 3 ст. 44 Налогового кодекса РФ.

Обязанность по уплате транспортного налога исполняется налогоплательщиком на основании направленного налоговым органом налогового уведомления.

Обязанность по уплате налога прекращается, в частности, со смертью физического лица – налогоплательщика или с объявлением его умершим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством РФ.



М.А. Соколова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

## Возмещение судебных издержек по результатам спора с налоговой инспекцией: обзор судебной практики 2024 – 2025 гг. (2-я часть)

Рассмотрим несколько судебных дел по вопросу возмещения судебных издержек.

### Результат спора – повод для взыскания расходов на представителя с проигравшей стороны?

*Суть спора.* ИП обратился в суд, чтобы обязать налоговую инспекцию снять его с налогового учета в качестве плательщика торгового сбора с 01.08.2020. Первая инстанция, апелляция и кассация его поддержали. Тогда ИП потребовал взыскать с проверяющих судебные издержки – 93 500 руб. В качестве обоснования затрат индивидуальный предприниматель представил: договоры оказания юридических услуг; акты; платежные поручения; счета на оплату. Однако проверяющие убеждены, что в данном случае они не обязаны возмещать судебные издержки ИП.

*Мнение проверяющих.* Если нет фактов нарушения прав ИП, в защиту которых он обратился в суд, либо оспаривания

прав, защищаемых ИП, то в таких случаях судебные издержки ИП возмещению не подлежат.

*Решение судей.* По мнению судей, спор ИП и проверяющих нельзя отнести к числу дел высокой сложности ни по правовой стороне вопроса, ни по доказательствам. Как выяснилось, представитель предпринимателя подготовил 3 процессуальных документа в трех инстанциях, а также принял участие в 3 судебных заседаниях в трех инстанциях.

Судьи обращают внимание, что расчет среднерыночной стоимости юридических услуг, подготовленный на основе общедоступных источников, также свидетельствует о чрезмерности судебных затрат, понесенных ИП.

### На заметку!

Судебные расходы состоят из государственной пошлины и судебных издержек, связанных с рассмотрением дела арбитражным судом (ст. 101 АПК РФ). Так, к судебным издержкам, связанным с рассмотрением дела в арбитражном суде, относятся денежные суммы, подлежащие выплате экспертам, специалистам, свидетелям, переводчикам, расходы, связанные с проведением осмотра доказательств на месте, расходы на оплату услуг адвокатов и иных лиц, оказывающих юридическую помощь (представителей), расходы юридического лица на уведомление о корпоративном споре в случае, если федеральным законом предусмотрена обязанность такого уведомления, и другие расходы, понесенные лицами, участвующими в деле, в связи с рассмотрением дела в арбитражном суде (ст. 106 АПК РФ).

Судебные расходы состоят из государственной пошлины и судебных издержек, связанных с рассмотрением дела арбитражным судом.

Сумма судебных расходов, взыскиваемых судом, должна соотноситься с объемом защищаемого права, степенью сложности дела, а также услугами, оказанными по делу.



**На заметку!**

Статья 110 Арбитражного процессуального кодекса РФ устанавливает компенсационный принцип возмещения лицу, участвующему в деле, понесенных им расходов, связанных со вступлением либо вовлечением его в судебный процесс, за счет неправомерной стороны спора.

**На заметку!**

Сумма судебных расходов, взыскиваемых судом, должна соотноситься с объемом защищаемого права, степенью сложности дела, а также услугами, оказанными по делу.

Судьи пришли к выводу, что в данном случае разумная сумма для возмещения – 30 000 руб. Судьи напомнили: ИП выиграл спор. Основным ответчиком была налоговая инспекция. Таким образом, законно взыскать судебные расходы ИП на оплату услуг представителя со стороны, проигравшей спор, то есть с налоговой инспекции (постановление Девятого Арбитражного апелляционного суда от 12.12.2024 № 09АП-68881/2024 по делу № А40-265061/2022).

### **Удастся ли возместить судебные издержки, если спор с налоговой инспекцией разрешился до обращения в суд?**

*Суть спора.* Налоговая инспекция включила компанию в план выездных проверок. В связи с этим компания направила инспекторам обращение, но ответа не дождалась и обратилась в суд. По мнению компании, ее незаконно включили в план выездных проверок. Также компания считает нарушением бездействие проверяющих (нерассмотрение обращения).

Впоследствии компания получила ответ от налоговой инспекции, а потому скорректировала свои судебные требования. Отказавшись от обвинений в неправомерном бездействии, компания продолжала настаивать, что в плане выездных проверок ее быть не должно. Производство по делу прекратили. Оказалось, что Арбитражный суд такой вопрос не рассматривает.

По мнению компании, в данной ситуации она вправе получить компенсацию судебных издержек – 49 000 руб. (за услуги представителя). Ведь проверяющие добровольно удовлетворили требования по спору.

*Решение судей.* При прекращении производства по делу ввиду отказа истца от иска в связи с добровольным удовлетворением его требований ответчиком после обращения истца в суд судебные издержки взыскиваются с ответчика (п. 26 постановления Пленума Верховного суда РФ от 21.01.2016 № 1 «О некоторых вопросах применения законодательства о возмещении издержек, связанных с рассмотрением дела»). Однако в случаях прекращения производства по делу и оставления заявления без рассмотрения судебные издержки взыскиваются с истца (п. 25 постановления Пленума Верховного суда РФ от 21.01.2016 № 1 «О некоторых вопросах применения законодательства о возмещении издержек, связанных с рассмотрением дела»).

**На заметку!**

Лицо, заявляющее о взыскании судебных издержек, должно доказать факт их несения, а также связь между понесенными указанным лицом издержками и делом, рассматриваемым в суде с его участием. Недоказанность данных обстоятельств является основанием для отказа в возмещении судебных издержек (п. 10 постановления Пленума Верховного суда РФ от 21.01.2016 № 1 «О некоторых вопросах применения законодательства о возмещении издержек, связанных с рассмотрением дела»).

В рассматриваемой ситуации компания направила обращение в налоговую инспекцию 21.01.2022. Ответ проверяющих последовал 01.02.2022. Компания обратилась в суд – 21.04.2022. А значит, спор разрешился до подачи документов в суд. Компания сама утратила интерес к судебному разбирательству, воспользовавшись своим правом на отказ от заявленных требований с применением всех последствий такого отказа.

Таким образом, отказ компании от спора в данном случае не связан с добровольным удовлетворением ее требований налоговой инспекцией после подачи заявления в арбитражный суд. Судебные издержки должна нести сама компания. Разъяснения, содержащиеся в пункте 26 постановления Пленума Верховного суда РФ от 21.01.2016 № 1, неприменимы.

Первая инстанция и апелляция пришли к единому выводу: в рассматриваемой ситуации нет оснований, чтобы возложить судебные расходы на налоговую

При прекращении производства по делу ввиду отказа истца от иска в связи с добровольным удовлетворением его требований ответчиком после обращения истца в суд судебные издержки взыскиваются с ответчика.

Лицо, заявляющее о взыскании судебных издержек, должно доказать факт их несения, а также связь между понесенными указанным лицом издержками и делом, рассматриваемым в суде с его участием.

Расходы на оплату услуг представителя, понесенные лицом, в пользу которого принят судебный акт, взыскиваются судом с другого лица, участвующего в деле, в разумных пределах.

Разумными следует считать такие расходы на оплату услуг представителя, которые при сравнимых обстоятельствах обычно взимаются за аналогичные услуги.

инспекцию (постановление Двенадцатого Арбитражного апелляционного суда от 22.01.2024 по делу № А06-3454/2022).

### Есть ли право на возмещение затрат, если признаков намеренной инициации судебного спора не установлено?

*Суть спора.* ИП обратился в суд, чтобы признать незаконным решение налоговой инспекции о привлечении его к ответственности за совершение налогового правонарушения. Также предприниматель попросил признать незаконным бездействие налогового управления. Как оказалось, налоговое управление нарушило срок принятия решения по результатам рассмотрения апелляционной жалобы. Впоследствии ИП отказался от своих требований, так как проверяющие признали его претензии правомерными. Производство по делу прекратили.

Предприниматель вновь обратился в суд, чтобы взыскать с проверяющих судебные издержки, которые успел понести до того, как проверяющие признали свою ошибку. По данным ИП, и налоговая инспекция, и налоговое управление должны возместить ему по 18 500 руб. Итого: 37 000 руб.

*Мнение проверяющих.* Проверяющие считают, что ИП незаконно инициировал судебный процесс. Он мог избежать судебных издержек, если бы дождался решения налогового управления. Однако ИП этого не сделал. По мнению проверяющих, в данном случае предприниматель был не вправе обращаться в суд. В процессе рассмотрения жалобы его требования были разрешены, права восстановлены.

*Решение судей.* При прекращении производства по делу ввиду отказа истца от иска в связи с добровольным удовлетворением его требований ответчиком после обращения истца в суд судебные издержки взыскиваются с ответчика. Расходы на оплату услуг представителя, понесенные лицом, в пользу которого принят судебный акт, взыскиваются судом с другого лица, участвующего в деле, в разумных пределах (ч. 2 ст. 110 АПК РФ).

В рассматриваемой ситуации требования предпринимателя фактически были исполнены после его обращения в суд. По мнению судей, ИП проявил себя как добросовестное лицо. Признаков

### На заметку!

Разумными следует считать такие расходы на оплату услуг представителя, которые при сравнимых обстоятельствах обычно взимаются за аналогичные услуги. При определении разумности могут учитываться объем заявленных требований, цена иска, сложность дела, объем оказанных представителем услуг, время, необходимое на подготовку им процессуальных документов, продолжительность рассмотрения дела и другие обстоятельства (п. 13 постановления Пленума Верховного суда РФ от 21.01.2016 № 1 «О некоторых вопросах применения законодательства о возмещении издержек, связанных с рассмотрением дела»).

намеренной инициации судебного спора нет. Предприниматель обратился в арбитражный суд после того, как прошел срок, установленный Налоговым кодексом РФ, для рассмотрения жалобы налоговым управлением.

Первая инстанция и апелляция пришли к единому выводу: проверяющие должны возместить расходы предпринимателю. Налоговая инспекция – 3500 руб., налоговое управление – 3500 руб. Итого: 7000 руб. Такие расходы включают в себя затраты на подготовку следующих документов: жалоба в налоговое управление; заявление в суд; участие представителя в судебном заседании; заявление об отказе от заявленных требований.

Судьи не учли: ходатайство о приобщении к материалам дела доказательств уплаты государственной пошлины; изучение документов, переданных предпринимателем своему представителю; услуги консультирования.

Судьи пояснили: расходы на формирование ходатайства о приобщении к материалам дела доказательств уплаты государственной пошлины взысканию



не подлежат. Ведь подобное ходатайство носит не процессуальный, а организационный характер. Его подготовка связана с подачей заявления в суд и не подлежит дополнительному возмещению другой стороной спора. Не подлежат взысканию также расходы на изучение документов, переданных предпринимателем своему представителю, и услуги консультирования.

### На заметку!

Консультационные услуги, услуги по изучению законодательства и судебной практики, сбор и анализ документов, выработка правовой позиции не отнесены действующим законодательством к судебным расходам, подлежащим возмещению проигравшей стороной. Осуществление исполнителем этих действий входит в состав услуг по составлению заявления, подаваемого в суд.

По мнению судей, услуга консультирования не может существовать вне связи с представительством интересов ИП в суде. Оплата таких услуг по отдельности не является разумной (постановление Первого Арбитражного апелляционного суда от 06.09.2024 по делу № А43-35540/2023).

### Удастся ли взыскать с проигравшей стороны расходы на подготовку ходатайства об ознакомлении с материалами дела, если такая услуга значится в акте отдельно?

**Суть спора.** ИП обратился в суд, чтобы взыскать с налоговой инспекции судебные издержки – 60 981,80 руб. Первая инстанция пришла к выводу, что возмещению подлежит 10 981,80 руб. Предприниматель с такой суммой не согласился. По мнению ИП, проверяющие обязаны компенсировать ему судебные издержки в полном объеме. В качестве подтверждения затрат предприниматель представил: договор возмездного оказания услуг; акт приема-передачи; счет на оплату; чек; копии электронных проездных документов.

**Решение апелляции.** Апелляция поддержала решение первой инстанции. В рассматриваемой ситуации разумной суммой для взыскания является 10981,80 руб. (8 000 руб. – услуги представителя; 2981,80 руб. – проезд представителя).

### На заметку!

Разумными следует считать такие расходы на оплату услуг представителя, которые при сравнимых обстоятельствах обычно взимаются за аналогичные услуги. Учитываются: соразмерность затрат; характер услуг, оказанных в рамках этого договора для целей восстановления нарушенного права; время, которое мог бы затратить на подготовку материалов квалифицированный специалист; стоимость оплаты услуг адвокатов, сложившуюся в регионе; сведения статистических органов о ценах на рынке юридических услуг, а также наличие доказательств о чрезмерности заявленных расходов.

Судьи не стали учитывать: затраты на подготовку ходатайств об ознакомлении с материалами дела, о переходе к рассмотрению по общим правилам искового производства, о рассмотрении дела посредством веб-конференции, о рассмотрении дела в отсутствие стороны. По мнению судей, составление таких ходатайств – часть услуг, связанных с представлением интересов ИП в судебных заседаниях. Само по себе составление этих документов не порождает полезных процессуальных последствий, которые способствовали бы рассмотрению дела и достижению процессуального результата, необходимого для ИП. Эти затраты отдельному возмещению не подлежат.

Судьи напоминают, что расходы на консультирование также не удастся взыскать. Ведь согласно действующему законодательству консультационные услуги не являются судебными издержками, возмещаемыми проигравшей стороной. Консультационные услуги оказываются не отдельно, а в целом – в рамках представления и защиты интересов стороны по делу, в связи с чем самостоятельной оплате не подлежат (постановление Первого Арбитражного апелляционного суда от 19.08.2024 по делу № А43-15150/2023).

### Удастся ли взыскать расходы на судебную экспертизу, если ее результаты определяют исход спора?

**Суть спора.** 25.01.2021 ИП встал на учет и стал применять упрощенную систему налогообложения. Спустя 2 года налоговые инспекторы проинформировали предпринимателя о необходимости подачи декларации по

При оценке разумности затрат учитываются, в частности, соразмерность затрат; характер услуг, оказанных в рамках этого договора для целей восстановления нарушенного права; время, которое мог бы затратить на подготовку материалов квалифицированный специалист; стоимость оплаты услуг адвокатов, сложившуюся в регионе и др.

Для разъяснения возникающих при рассмотрении дела вопросов, требующих специальных знаний, арбитражный суд назначает экспертизу по ходатайству лица, участвующего в деле, или с согласия лиц, участвующих в деле (ч. 1 ст. 82 АПК РФ).

Размер вознаграждения эксперту определяется судом по согласованию с лицами, участвующими в деле, и по соглашению с экспертом (ч. 2 ст. 107 АПК РФ).

НДС. Как пояснили проверяющие, ИП направил в налоговую инспекцию несколько заявлений. В одном из них предприниматель отказался от спецрежима (с 2023 года) и перешел на общую систему. В другом заявлении ИП потребовал предоставить ему патент (с 10.01.2023 по 31.12.2023).

Однако ИП не признал свою подпись на вышеуказанных документах. Он отказался от последствий, которые они ему принесли. Предприниматель обратился в полицию, а также в суд. По мнению ИП, он не обязан доплачивать налоги по общей системе, ведь фактически в течение первого, второго и третьего отчетных периодов 2023 года он применял УСН (перечислял авансы в бюджет и др.).

Первая инстанция поддержала ИП, а также обязала налоговую инспекцию возместить предпринимателю расходы на проведение судебной экспертизы – 10000 руб. По мнению проверяющих, они не должны компенсировать расходы на судебную экспертизу.

**Решение апелляции.** В рассматриваемой ситуации ИП оспаривал факт подписания и направления в адрес налоговой инспекции отказ от применения УСН. Результаты экспертизы показали, что спорная подпись действительно не является подписью предпринимателя. Расходы ИП на судебную экспертизу подтверждены.

#### На заметку!

Для разъяснения возникающих при рассмотрении дела вопросов, требующих специальных знаний, арбитражный суд назначает экспертизу по ходатайству лица, участвующего в деле, или с согласия лиц, участвующих в деле (ч. 1 ст. 82 АПК РФ). Размер вознаграждения эксперту определяется судом по согласованию с лицами, участвующими в деле, и по соглашению с экспертом (ч. 2 ст. 107 АПК РФ).

#### На заметку!

Принципом распределения судебных расходов выступает возмещение судебных расходов лицу, которое их понесло, за счет лица, не в пользу которого принят итоговый судебный акт по делу (п. 1 постановления Пленума Верховного суда РФ от 21.01.2016 № 1 «О некоторых вопросах применения законодательства о возмещении издержек, связанных с рассмотрением дела»).

#### На заметку!

Не подлежат распределению между лицами, участвующими в деле, издержки, понесенные в связи с рассмотрением требований, удовлетворение которых не обусловлено установлением фактов нарушения или оспаривания прав истца ответчиком (п. 19 постановления Пленума Верховного суда РФ от 21.01.2016 № 1).

Апелляция напоминает: первая инстанция учла вывод экспертов и встала на сторону ИП, признав, что применение УСН в 2023 году законно. Апелляция считает, что такие обстоятельства исключают возможность освобождения налоговой инспекции от возмещения судебных издержек, в частности, затрат на судебную экспертизу. Основание – п. 19 постановления Пленума Верховного суда РФ от 21.01.2016 № 1 «О некоторых вопросах применения законодательства о возмещении издержек, связанных с рассмотрением дела». Судебные расходы по оплате судебной экспертизы в сумме 10 000 руб. в данном случае должна нести налоговая инспекция (постановление Тринадцатого Арбитражного апелляционного суда от 29.10.2024 по делу № А56-103658/2023).

#### Влияет ли отсутствие в договорах стоимости каждого отдельного действия представителя на отказ в возмещении таких затрат?

**Суть спора.** Компания частично выиграла судебный спор у налоговой инспекции. В связи с этим обратилась за компенсацией судебных издержек. Как выяснилось, компания потратила на свою защиту 3 750 000 руб., однако к возмещению предъявила 2 572 500 руб. (с учетом частичного удовлетворения требований).

Первая инстанция обязала проверяющих компенсировать компании 1100000 руб. Именно такая сумма, по мнению судей, является разумной в данном случае. Сумма, заявленная компанией, несоразмерна характеру спора и объему работы, проделанной представителем.

По мнению налоговой инспекции, судебные издержки должны быть еще больше сокращены. Как пояснили проверяющие, в договорах компании с представителями нет конкретики, сколько стоила каждая услуга. Такое упущение не позволяет определить затраты, которые относятся к судебным.

**Решение апелляции.** Апелляция согласна с первой инстанцией. В рассматриваемой

ситуации 1 100 000 руб. – разумная сумма для возмещения. Спор имел значительную сложность. В частности, сложность дела подтверждают следующие обстоятельства: время, затраченное на рассмотрение дела; количество судебных заседаний; количество процессуальных документов, подготовленных представителями сторон; величина вменяемых налоговых обязательств (более 340 млн руб.); отсутствие единообразной судебной практики.

Как пояснили судьи, само по себе отсутствие в договорах с исполнителями указания стоимости каждого отдельного действия не является основанием, чтобы отказать во взыскании судебных издержек. В данном случае можно оценить весь объем правовых услуг, расходы на оплату которых признаются судебными издержками (постановление Первого Арбитражного апелляционного суда от 18.02.2025 по делу № А43-21183/2020).

### Удастся ли возместить расходы на авиабилеты эконом-класса?

**Суть спора.** Компания выиграла судебный спор у налоговой инспекции. В связи с этим потребовала, чтобы проверяющие возместили ей судебные издержки, в частности, проезд представителя до суда. По мнению проверяющих, расходы компании на авиабилеты явно завышены и не отвечают принципам разумности и соразмерности. Представитель компании пользовался неэкономным видом транспорта.

**Решение судей.** Судьи напомнили, что участник спора самостоятельно определяет вид транспорта для проезда своего представителя до суда. Учитываются: финансовые приоритеты; виды транспортного сообщения; время убытия и прибытия; комфортабельность транспортного средства; наличие экономии времени (возможность исключения временных потерь); сохранение работоспособности представителя (насколько выбранный вид транспорта позволяет явиться в судебное заседание и осуществлять свои функции надлежащим образом).

#### На заметку!

Размер судебных издержек может быть ограничен принципом разумности. Одним из критериев разумности является стоимость экономных транспортных услуг. Однако под экономностью понимается не только их наименьшая стоимость.

#### На заметку!

Длительность нахождения в поездке, время убытия и прибытия определяются участником процесса с учетом времени судебного заседания, необходимого времени для отдыха и т.п.

#### На заметку!

В целях реализации задачи судопроизводства по справедливому публичному судебному разбирательству, обеспечения необходимого баланса процессуальных прав и обязанностей сторон суд вправе уменьшить размер судебных издержек, в том числе расходов на оплату услуг представителя, если заявленная к взысканию сумма издержек, исходя из имеющихся в деле доказательств, носит явно неразумный (чрезмерный) характер (абз. 2 п. 11 постановления Пленума Верховного суда РФ от 21.01.2016 № 1 «О некоторых вопросах применения законодательства о возмещении издержек, связанных с рассмотрением дела»).

В рассматриваемой ситуации представитель компании летал преимущественно эконом-классом. Покупка авиабилетов проходила на официальном сайте перевозчика без услуг посредников. В данном случае нет доказательств, что представитель компании мог воспользоваться иными (более дешевыми) видами транспорта и при этом успеть в суд в назначенное время.

Первая инстанция и апелляция на стороне компании. Использованный вид транспорта отвечает требованиям разумности, необходимости и целесообразности, а также не нарушает интересов налоговой инспекции. Документы, подтверждающие расходы, оформлены надлежащим образом. Связь между затратами и рассмотренным делом установлена. Нет оснований полагать, что расходы на авиабилеты являются чрезмерными (постановление Первого Арбитражного апелляционного суда от 20.02.2025 по делу № А39-454/2023).

### Удастся ли возместить расходы на «брендовую» гостиницу?

**Суть спора.** Компания выиграла судебный спор у налоговой инспекции. В связи с этим потребовала, чтобы проверяющие возместили ей судебные издержки, в частности, расходы на проживание представителя. Однако, по мнению

Размер судебных издержек может быть ограничен принципом разумности. Одним из критериев разумности является стоимость экономических транспортных услуг. Однако под экономностью понимается не только их наименьшая стоимость.

Длительность нахождения в поездке, время убытия и прибытия определяются участником процесса с учетом времени судебного заседания, необходимого времени для отдыха и т.п.

Разумность пределов затрат каждый раз определяется индивидуально, учитывая особенности конкретного дела. Критерий разумности является оценочным.

Закон не устанавливает ни минимального, ни максимального предела денежных сумм, выплачиваемых лицам, осуществляющим деятельность по оказанию юридических услуг.

проверяющих, затраты компании явно завышены и не отвечают принципам разумности и соразмерности. Представитель компании проживал в дорогих «брендовых» отелях.

**Решение судей.** Право выбора гостиниц и продолжительности съема номера в гостинице принадлежит участнику спора и определяется не наименьшей стоимостью, а потребностями комфорта и удобства. Но есть ограничение: такой выбор не должен выходить за рамки обычаев делового оборота и иметь признаки чрезмерности затрат.

Судьи напоминают: экономность расходов на проживание не предполагает, что представитель должен пользоваться наиболее дешевым вариантом (проживания). Например, услугами хостелов.

В рассматриваемой ситуации размещение представителя в гостиницах соответствовало финансовым и временным приоритетам компании с учетом времени прибытия и отправления транспорта, территориального расположения гостиниц и арбитражных судов. Нет доказательств, что продолжительность нахождения представителя компании в гостинице привела к чрезмерным расходам, выходящим за рамки обычных расходов на проживание. Наличие признаков злоупотребления правом в действиях компании не установлено. Нет оснований для снижения затрат (постановление Первого Арбитражного апелляционного суда от 20.02.2025 по делу № А39-454/2023).

### Удастся ли включить расходы на питание представителя в возмещаемую сумму?

**Суть спора.** Компания частично выиграла судебный спор у налоговой инспекции. В связи с этим она потребовала, чтобы проверяющие возместили ей судебные издержки – 254 907,75 руб. В частности, затраты на проезд и проживание

представителя – 64 691,80 руб. В качестве документального подтверждения расходов компания представила: железнодорожные билеты, счета, квитанции и авансовые отчеты.

**Решение судей.** Первая инстанция и апелляция пришли к выводу, что в рассматриваемой ситуации разумной суммой для возмещения является 44 895,23 руб. Судьи исключили: расходы на проживание представителя в период с 06.02.2024 по 07.02.2024; расходы на проезд и питание.

#### На заметку!

Судебные расходы, понесенные лицами, участвующими в деле, в пользу которых принят судебный акт, взыскиваются арбитражным судом со стороны. В случае, если иск удовлетворен частично, судебные расходы относятся на лиц, участвующих в деле, пропорционально размеру удовлетворенных исковых требований (ч. 1 ст. 110 АПК РФ).

#### На заметку!

Разумность пределов затрат каждый раз определяется индивидуально, учитывая особенности конкретного дела. Критерий разумности является оценочным. Закон не устанавливает ни минимального, ни максимального предела денежных сумм, выплачиваемых лицам, осуществляющим деятельность по оказанию юридических услуг.

Как пояснили судьи, вышеуказанные расходы на проживание и проезд относятся к судебному заседанию от 07.02.2024. Однако фактически такого судебного заседания не было. Что касается затрат на питание, то такие расходы не имеют связи с рассмотрением дела. Ведь питание представителя компании осуществляется в любом случае вне зависимости от факта участия в судебных заседаниях (постановление Восьмого Арбитражного апелляционного суда от 05.03.2025 по делу № А70-27566/2022).



Т.А. Степанова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

## Является ли безалкогольное пиво сахаросодержащим напитком в целях акцизов?

Рассмотрим, признается ли безалкогольное пиво сахаросодержащим напитком в целях акцизов.

### Что признается сахаросодержащими напитками?

Сахаросодержащими напитками признаются упакованные в потребительскую упаковку, изготовленные с использованием питьевой или минеральной воды напитки (кроме изготовленных и упакованных организациями и индивидуальными предпринимателями, оказывающими услуги в сфере общественного питания), в состав которых в качестве компонентов входят сахар (глюкоза, фруктоза, сахароза, декстроза, мальтоза, лактоза), и/или сироп с сахаром, и/или мед и количество углеводов в пищевой ценности которых составляет более 5 граммов на 100 мл напитка. При этом объемная доля этилового спирта в указанных напитках не должна превышать 1,2% включительно (подп. 23 п. 1 ст. 181 НК РФ).

#### На заметку!

Есть виды пищевой продукции, не признаваемые в целях Налогового кодекса РФ сахаросодержащими напитками, в том числе сиропы и напитки на растительной основе, произведенные из зерна злаковых, зернобобовых, масличных культур, орехов, кокоса и/или продуктов их переработки (п. 3 ст. 181 НК РФ).

### Почему важен состав безалкогольного пива?

Ставка акциза на пиво с нормативным (стандартизированным) содержанием объемной доли этилового спирта до 0,5% включительно (за исключением содержащего в составе в качестве компонентов сахар (глюкозу, фруктозу, сахарозу, декстрозу, мальтозу, лактозу), и/или сироп с сахаром, и/или мед и количество углеводов в пищевой ценности которого составляет более 5 граммов

на 100 мл напитка) с 1 июля 2023 года равна 0 руб. за 1 литр.

Если безалкогольное пиво соответствует определению подакцизного сахаросодержащего напитка, указанному в подпункте 23 пункта 1 статьи 181 Налогового кодекса РФ, учитывая положения пункта 3 статьи 181 Налогового кодекса РФ, то применяется ставка акциза на этот подакцизный товар в размере 10 руб. за 1 литр (с 1 января 2025 года).

### Безалкогольное пиво – сахаросодержащий напиток в целях акцизов?

Согласно письму Минфина России от 08.11.2024 № 03-13-06/109920, если в компонентный состав безалкогольного пива в качестве компонентов входит сахар (глюкоза, фруктоза, сахароза, декстроза, мальтоза, лактоза), и/или сироп с сахаром, и/или мед и одновременно содержание углеводов в таком пиве превышает 5 грамм на 100 мл, то данный напиток признается сахаросодержащим. 



Если безалкогольное пиво соответствует определению подакцизного сахаросодержащего напитка, указанному в подпункте 23 пункта 1 статьи 181 Налогового кодекса РФ, учитывая положения пункта 3 статьи 181 Налогового кодекса РФ, применяется ставка акциза на этот подакцизный товар в размере 10 руб. за 1 литр.

**М.А. Андреева, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению**

## Обзор писем Роструда России

Периодичность и продолжительность командировок.

Срок командировки определяется работодателем с учетом объема, сложности и других особенностей служебного поручения.

Служебная командировка – поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы (ст. 166 ТК РФ). Особенности направления работников в служебные командировки установлены в Положении «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749). Так, согласно пункту 4 указанного Положения срок командировки определяется работодателем с учетом объема, сложности и других особенностей служебного поручения.

### На заметку!

При направлении работника в служебную командировку ему гарантируются сохранение места работы (должности) и среднего заработка, а также возмещение расходов, связанных со служебной командировкой (ч. 1 ст. 167 ТК РФ).

### На заметку!

Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются (ч. 1 ст. 166 ТК РФ).

Трудовым законодательством и иными актами, содержащими нормы трудового права, не установлены ограничения периодичности направления работника в командировки и их продолжительности. Такие ограничения могут быть определены локальным нормативным актом, коллективным и/или трудовым договором. Основание – ст. 8, 9, ч. 4 ст. 57 Трудового кодекса РФ.

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 24.05.2024 № ПГ/10179-6-1*

### Внесение изменений в трудовой договор и трудовую книжку, если у работодателя-физлица поменялась фамилия

Изменение определенных сторонами условий трудового договора, в том числе перевод

на другую работу, допускается только по соглашению сторон трудового договора, за исключением случаев, предусмотренных Трудовым кодексом РФ. Соглашение об изменении определенных сторонами условий трудового договора заключается в письменной форме (ст. 72 ТК РФ).

### На заметку!

Работодатель – физическое лицо обязан оформить трудовой договор с работником в письменной форме (ч. 3 ст. 303 ТК РФ). В трудовом договоре указываются, в частности, фамилия, имя, отчество работника и наименование работодателя (фамилия, имя, отчество работодателя – физического лица), заключивших трудовой договор (ч. 1 ст. 57 ТК РФ).

Таким образом, стороны трудового договора вправе заключить дополнительное соглашение при изменении имени или наименования работодателя. Вместе с тем отсутствие такого соглашения не влечет за собой прекращения или изменения трудовых отношений.

Учитывайте: смена имени работодателя за время работы работника – повод, чтобы внести соответствующую запись в трудовую книжку работника. Данные заносятся в трудовую книжку так же, как при изменении наименования компании.

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 05.07.2024 № ПГ/12386-6-1*

### Увольнение работника в период его временной нетрудоспособности из-за сокращения штата работников

Трудовой договор может быть расторгнут работодателем в случае сокращения численности или штата работников организации, индивидуального предпринимателя (ч. 1 ст. 81 ТК РФ).

Не допускается увольнение работника по инициативе работодателя (за исключением случая ликвидации организации либо прекращения деятельности индивидуальным предпринимателем)

**На заметку!**

Работодатель информирует работников о предстоящем увольнении в связи с сокращением численности или штата организации персонально и под подпись. Срок – не менее чем за 2 месяца до увольнения. Основание – ч. 2 ст. 180 Трудового кодекса РФ.

в период его временной нетрудоспособности и в период пребывания в отпуске (ч. 6 ст. 81 ТК РФ).

Таким образом, нельзя уволить работника в связи с сокращением численности или штата работников в период его временной нетрудоспособности. В таком случае увольнение возможно лишь в первый рабочий день после закрытия листка нетрудоспособности.

*Письмо Федеральной службы  
по труду и занятости от 01.11.2024  
№ ПГ/21320-6-1*

### **Изменение срока командировки и ее отмена**

Служебная командировка – поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы (ст. 166 ТК РФ).

Особенности направления работников в служебные командировки установлены в Положении «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749). Так, согласно пункту 4 указанного Положения срок командировки определяется работодателем с учетом объема, сложности и других особенностей служебного поручения.

Таким образом, работодатель вправе изменить срок командировки, в том числе сократить срок служебной поездки работника или продлить его, а также отменить командировку. Ведь определение срока командировки относится к полномочиям работодателя.

*Письмо Федеральной службы  
по труду и занятости от 12.11.2024  
№ ПГ/22028-6-1*

### **Удержания из заработной платы работника в целях оплаты абонементов в спортивные секции и погашения потребительского кредита на основании его заявления**

Удержания из заработной платы работника производятся только в случаях, предусмотренных Трудовым кодексом

РФ и иными федеральными законами. Удержания из заработной платы работника для погашения его задолженности работодателю могут производиться, в частности: для возмещения неотработанного аванса, выданного работнику в счет заработной платы; для погашения неизрасходованного и своевременно не возвращенного аванса, выданного в связи со служебной командировкой или переводом на другую работу в другую местность, а также в других случаях; для возврата сумм, излишне выплаченных работнику вследствие счетных ошибок, а также сумм, излишне выплаченных работнику, в случае признания органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров вины работника в невыполнении норм труда или простое; при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, за неотработанные дни отпуска (ст. 137 ТК РФ).

Трудовым законодательством не предусмотрены удержания из заработной платы работника за абонемент в спортивные секции и для погашения потребительского кредита. Вычет из зарплаты для оплаты абонемента в спортивные секции и погашения потребительского кредита при наличии соответствующего заявления работника – это его волеизъявление.

*Письмо Федеральной службы  
по труду и занятости от 06.12.2024  
№ ПГ/24127-6-1*

### **Заключение между работником и работодателем договора возмездного оказания услуг в период нахождения в отпуске без сохранения заработной платы**

Время отдыха – это время, в течение которого работник свободен от исполнения трудовых обязанностей и которое он может использовать по своему усмотрению (ст. 106 ТК РФ). Отпуск является одним из видов отдыха. Основание – ст. 107 Трудового кодекса РФ.

Трудовой кодекс РФ не запрещает работодателю заключать гражданско-правовой договор со своим работником. Гражданское законодательство также не ограничивает лицо в выборе контрагента. Им может выступать и работодатель. Действует принцип свободы договора. Основание – ч. 1 ст. 421 Гражданского кодекса РФ.

Работодатель информирует работников об увольнении в связи с сокращением численности или штата организации персонально и под подпись.

Особенности направления работников в служебные командировки установлены в Положении «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749).

Трудовой кодекс РФ не запрещает работодателю заключать гражданско-правовой договор со своим работником.

Гражданское законодательство не ограничивает лицо в выборе контрагента. Им может выступать и работодатель. Действует принцип свободы договора.

### На заметку!

Трудовое законодательство запрещает заключать гражданско-правовые договоры, подменяющие собой трудовой договор. Основание – ч. 4 ст. 11, ч. 2 ст. 15 Трудового кодекса РФ.

Учитывая вышеизложенное, заключение между работодателем и работником гражданско-правовых договоров (например, договора подряда, договора возмездного оказания услуг) допустимо. Подписание гражданско-правового договора с работником, находящимся в отпуске без сохранения заработной платы, правомерно.

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 18.12.2024 № ПГ/24980-6-1*

### Указание в трудовом договоре конкретного вида поручаемой работы в рамках трудовой функции

Трудовая функция (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работнику работы) обязательна для включения в трудовой договор (ч. 2 ст. 57 ТК РФ).

### На заметку!

Полномочие того или иного работника вытекает прежде всего из выполняемой им трудовой функции. Содержание трудовой функции определяется трудовым договором с работником. Основание – ст. 56, 57 Трудового кодекса РФ.

Таким образом, в трудовом договоре необходимо указывать конкретный вид поручаемой работы. «Конкретный вид поручаемой работы» – это описание трудовой функции путем перечисления конкретных обязанностей или операций, которые должен выполнить работник.

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 26.12.2024 № ПГ/25881-6-1*

### Оплата дополнительной работы в виде увеличения объема работ

Заработная плата – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные выплаты (доплаты и надбавки компенсационного

характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, работу в особых климатических условиях и на территориях, подвергшихся радиоактивному загрязнению, и иные выплаты компенсационного характера) и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии и иные поощрительные выплаты) (ст. 129 ТК РФ).

При совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнении обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором, работнику производится доплата (ч. 1 ст. 151 ТК РФ).

### На заметку!

Виды дополнительной работы: совмещение профессий/должностей (то есть выполнение дополнительной работы по другой профессии/должности); расширение зон обслуживания, увеличение объема работ (то есть выполнение дополнительной работы по такой же профессии/должности); исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором (то есть выполнение дополнительной работы как по другой, так и по такой же профессии (должности), если обычно такую работу выполняет другой работник). Основание – ч. 2 ст. 60.2 Трудового кодекса РФ.

Таким образом, за выполнение увеличенного объема работы должна производиться доплата, а выплата единовременной премии при увеличении объема работы не основана на нормах трудового законодательства.

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 27.12.2024 № ПГ/26659-6-1*

### Нумерация трудовых договоров

Есть условия, которые обязательны для включения в трудовой договор. Основание – ч. 2 ст. 57 Трудового кодекса РФ. Номер трудового договора как обязательным сведениям не относится. Процедура нумерации трудовых договоров не регламентирована действующим трудовым законодательством.

Работодатель вправе самостоятельно разработать порядок нумерации трудовых договоров, закрепив его в локальном

**На заметку!**

Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты (утв. постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1) предусматривали нумерацию трудовых договоров.

нормативном акте. Основание – ч. 1 ст. 8 Трудового кодекса РФ. Новую нумерацию можно начинать каждый год или продолжать вести уже установленную.

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 03.02.2025 № ПГ/00337-6-1*

**Компенсация расходов работника, связанных с использованием личного имущества в работе**

При использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются расходы, связанные с их использованием. Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме (ст. 188 ТК РФ).

**На заметку!**

Работодатель обязан обеспечивать работников оборудованием, инструментами, технической документацией и иными средствами, необходимыми для исполнения ими трудовых обязанностей (ч. 2 ст. 22 ТК РФ).

Таким образом, если работодатель не обеспечил работников оборудованием или иными средствами, необходимыми для исполнения ими трудовых обязанностей, работник с согласия или ведома работодателя вправе использовать принадлежащее ему оборудование и другие технические средства и материалы с возмещением расходов, связанных с их использованием. Размер и сроки возмещения расходов могут определяться соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 05.02.2025 № ПГ/00849-6-1*

**Установление испытательного срока при переводе на другую работу**

При заключении трудового договора в нем по соглашению сторон может быть предусмотрено условие об испытании работника в целях проверки его соответствия поручаемой работе (ч. 1 ст. 70 ТК РФ). Условие об испытании устанавливается только при заключении трудового договора.

**На заметку!**

Изменение определенных сторонами условий трудового договора, в том числе перевод на другую работу, допускается только по соглашению сторон трудового договора, за исключением случаев, предусмотренных Трудовым кодексом РФ.

**На заметку!**

Соглашение об изменении определенных сторонами условий трудового договора заключается в письменной форме (ст. 72 ТК РФ).

Перевод на другую работу оформляется дополнительным соглашением к трудовому договору. В таком случае новый договор не заключается.

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 19.02.2025 № ПГ/01346-6-1*

**Период приостановления работы в случае задержки выплаты зарплаты более чем на месяц, если работодатель выплатил часть задержанных денежных средств**

Работодатель и/или уполномоченные им в установленном порядке представители работодателя, допустившие задержку выплаты работникам заработной платы и другие нарушения оплаты труда, несут ответственность в соответствии с Трудовым кодексом РФ и иными федеральными законами (ч. 1 ст. 142 ТК РФ).

В случае задержки выплаты заработной платы на срок более 15 дней работник имеет право, известив работодателя в письменной форме, приостановить работу на весь период до выплаты задержанной суммы (ч. 2 ст. 142 ТК РФ).

Работник, отсутствовавший в свое рабочее время на рабочем месте в период приостановления работы, обязан выйти на работу не позднее следующего рабочего

Работодатель обязан обеспечивать работников оборудованием, инструментами, технической документацией и иными средствами, необходимыми для исполнения ими трудовых обязанностей.

Изменение определенных сторонами условий трудового договора, в том числе перевод на другую работу, допускается только по соглашению сторон трудового договора, за исключением случаев, предусмотренных Трудовым кодексом РФ.

Совместительство – выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время.

Продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день.

дня после получения письменного уведомления от работодателя о готовности произвести выплату задержанной заработной платы в день выхода работника на работу (ч. 5 ст. 142 ТК РФ).

#### На заметку!

В период приостановления работы работник имеет право в свое рабочее время отсутствовать на рабочем месте. На период приостановления работы за работником сохраняется средний заработок (ч. 3, 4 ст. 142 ТК РФ).

Таким образом, период приостановления работы длится до полного погашения задолженности, выплата работодателем части задержанных денежных средств не прерывает этот период и не является основанием для возобновления работником работы.

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 27.02.2025 № ПГ/02240-6-1*

#### Составление и подписание работником заявления об отсутствии заключенных трудовых договоров, кроме основной работы, при оформлении на работу внешним совместителем

Совместительство – выполнение работником другой регулярной оплачиваемой работы на условиях трудового договора в свободное от основной работы время (ч. 1 ст. 282 ТК РФ).

Продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать четырех часов в день. В дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, он может

работать по совместительству полный рабочий день (смену). В течение одного месяца (другого учетного периода) продолжительность рабочего времени при работе по совместительству не должна превышать половины месячной нормы рабочего времени (нормы рабочего времени за другой учетный период), установленной для соответствующей категории работников (ч. 1 ст. 284 ТК РФ).

#### На заметку!

Лицо, поступающее на работу по совместительству к другому работодателю, не предъявляет трудовую книжку в случае, если по основному месту работы работодатель ведет трудовую книжку на данного работника или если в соответствии с Трудовым кодексом РФ, иным федеральным законом трудовая книжка на работника не оформлялась (ст. 283 ТК РФ).

#### На заметку!

При приеме на работу по совместительству, требующую специальных знаний, работодатель имеет право потребовать от работника предъявления документа об образовании и/или о квалификации либо его надлежаще заверенной копии, а при приеме на работу с вредными и/или опасными условиями труда – справку о характере и условиях труда по основному месту работы.

Работник, который устраивается на работу по совместительству, не обязан писать заявление об отсутствии других мест работы по совместительству. Иное не предусмотрено нормами действующего законодательства.

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 20.03.2025 № ПГ/03962-6-1*



**Н.Н. Утолин**, преподаватель кафедры налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес анализа, Финансовый университет, Москва, Россия

## Фиктивная миграция ИП в регионы

В статье рассматриваются основные критерии фиктивной миграции индивидуальных предпринимателей в льготные регионы страны, а также, подходы к проведению углубленного анализа налогоплательщика в рамках налогового администрирования и налогового контроля с целью автоматического выявления потенциальных неплательщиков налогов и проведения мероприятий налогового контроля.



Н.Н. Утолин

Фиктивной регистрацией гражданина по месту проживания или пребывания считается его учет по адресу жилого помещения, при этом без намерения фактически находиться (жить) в этом месте.

Сбор и автоматизация данных по выбранным параметрам помогает точно выбрать индивидуальных предпринимателей, потенциально относящихся к субъектам фиктивной миграции.

Малый бизнес является базой экономического благополучия государства. Цель развития взаимодействия налогоплательщика и государства состоит в понятном совершенствовании процессов, связанных с минимизированием и устранением расхождений законодательства, структурирования и автоматизирования налогового администрирования, что, в свою очередь, способствует выходу из теневой зоны налогоплательщиков, которое благоприятно сказывается на доходной части бюджета в форме налоговых поступлений. [6,7]

Важным фактором взаимодействия сторон, налоговых органов и налогоплательщика, базируется на партнерских отношениях, с соблюдением правил игры обоюднo понятных для сторон. [8]

Можно сделать вывод о важности информированности подобных критериев с целью внутреннего анализа рисков налогоплательщика и потенциального внимания налоговых органов.

### Что такое налоговая миграция

Ситуация с миграцией ИП (индивидуальный предприниматель) сложилась по причине популярности незаконной миграции в льготные регионы со сниженными ставками по УСН. Например, ИП программист в Москве, работающий и находящийся в Москве, применяющий упрощенную систему налогообложения «Доходы», обязан уплатить налог в размере 6%. В то время как в Калмыкии этот составляет всего 1%. Если программист попытается официально

перенести свой бизнес в Калмыкию, это будет расцениваться как незаконная схема уклонения от налогов — налоговые инспекторы обладают необходимыми навыками для выявления таких случаев. Они могут даже посетить адрес, указанный при фиктивной регистрации.

Индивидуальные предприниматели регистрируются по адресу своего фактического места жительства, и ожидается, что ИП будет осуществлять свою деятельность в регионе, где он зарегистрирован.<sup>1</sup> [2]

Фиктивной регистрацией гражданина по месту проживания или пребывания считается его учет по адресу жилого помещения, при этом без намерения фактически находиться (жить) в этом месте. Также это может подразумевать регистрацию лица по адресу, где у владельца (или арендатора) нет желания предоставить данное жилое помещение для проживания зарегистрированного гражданина.<sup>2</sup> [4].

ИП часто выбирают упрощенный налоговый режим. Налоговая ставка для УСН «Доходы» составляет 6%, а для УСН «Доходы минус расходы» — 15%. Однако в некоторых регионах ставка может быть снижена до 1% или 5%. В одних областях пониженные ставки доступны всем бизнес-структурам, как, например, в Калмыкии. В других же такие льготы предоставляются только социально значимым предприятиям, как это сделано в Пермском крае.

Перемещение ИП в регион с более низкими налоговыми ставками исключительно ради налоговых выгод считается

<sup>1</sup> Статья 8 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ.

<sup>2</sup> п. 3 Правил регистрации и снятия граждан, закрепленных Постановлением Правительства РФ от 17.07.1995 № 713.

Миграция бизнеса часто сочетается с распространенной схемой – дробление бизнеса.

незаконным. Это указано в статье 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации. [1] Данная практика известна как налоговая миграция.

По закону ИП могут привлекать клиентов из других городов, искать подрядчиков и закупать необходимые материалы в других местностях. Сам ИП может жить в любом углу России или даже за ее пределами. Переезд и смена юридического адреса также допустимы. Важно, чтобы такие действия были обоснованы потребностями бизнеса, а не лишь стремлением снизить налоговые обязательства.

Хотя смена местоположения компании и регистрация в новом налоговом органе не нарушают закон, налоговые органы могут уделить повышенное внимание таким ИП.

Существует схема, разработанная налоговиками более 15 лет назад, касающаяся планирования выездных налоговых проверок.<sup>3</sup> [5] В группу риска попадают те фирмы, включая ИП, которые регулярно перемещаются из одного региона в другой, что, в свою очередь, ведет к изменению их налоговых инспекций.

Миграция бизнеса часто сочетается с распространенной схемой – дробление бизнеса – это, когда компания с ограниченной ответственностью (ООО) функционирует в Москве, уплачивая налог по упрощенной системе налогообложения (УСН) по ставке 6%. Один из совладельцев фирмы регистрируется фиктивно в регионе с пониженными ставками по УСН, где налог составляет всего 1%. Затем часть клиентов переводится на индивидуальных предпринимателей (ИП). Однако налоговые органы знакомы с такими хитростями. Обращаем на это ваше внимание.

### **Как доказывают налоговые органы фиктивную миграцию (судебная практика)**

Переезд индивидуальных предпринимателей и обществ с ограниченной ответственностью находится под пристальным контролем: ... «Миграция налогоплательщиков, как юридических лиц, так и индивидуальных предпринимателей, является одним из самых распространенных способов уклонения от налогообложения. Зачастую причинами миграции является не реальное ведение бизнеса в другом населенном пункте, а

попытки избежать камеральных и выездных налоговых проверок, сокрытие деятельности в схемах уклонения от уплаты налогов, а также затягивание сроков для взыскания задолженности.»...<sup>4</sup> [9] Налоговые органы уже на этапе смены юридического адреса сообщали, что фиктивные переезды могут быть остановлены. Однако чаще всего правонарушения выявляются не во время переезда, а в ходе проверок. Существует два типа проверок: первая – камеральная, которая проводится раз в год после подачи декларации по упрощенной системе налогообложения, и вторая – выездная, осуществляемая каждые три года, когда налоговые инспекторы проверяют все аспекты налогообложения бизнеса.

У налоговых органов существует несколько претензий в отношении миграции. Наиболее распространенной является фиктивная регистрация предпринимателя, что, в свою очередь, приводит к получению не обоснованных налоговых льгот.

Защищая бюджетные интересы, налоговики проводят проверки и собирают доказательства, утверждая, что основной причиной таких перемещений является попытка уменьшить налоговые обязательства.

### **Ситуация I**

Компания из Республики Коми, занимающаяся лесозаготовками, использовала упрощенную систему налогообложения «Доходы». Согласно региональному законодательству, ставка налога составила 3%. Однако налоговики провели выездную проверку и выявили две схемы: дробление бизнеса и фиктивную миграцию. Учредительница фирмы зарегистрировала индивидуального предпринимателя и получила налоговые каникулы с нулевой ставкой. Часть поставок осуществлялась не от имени компании, а через ИП, что позволяло избежать уплаты налога. Когда срок каникул истек, она переехала в Грозный, где зарегистрировала индивидуальное предприятие – ставка налога там составила 1%.

Инспекторы заподозрили, что регистрация была фиктивной, и посетили квартиру по указанному адресу в Грозном. Учредительница не проживала по этому адресу. Сам дом оказался под снос, а жильцы расселены, однако в списке

<sup>3</sup> Приказ ФНС от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@,

<sup>4</sup> [https://www.nalog.gov.ru/rn25/infns/r25\\_14/info/12390115/](https://www.nalog.gov.ru/rn25/infns/r25_14/info/12390115/),

переселенных ее фамилии не оказалось. Информацию об этом инспекторы получили в мэрии Грозного – дело № А29-15990/2021.

## Ситуация II

ИП осуществлял поставки в Йошкар-Олу, где применялась ставка УСН в 6%. Позже он зарегистрировался в Крыму, где ставка снизилась до 4%. Однако все его клиенты по-прежнему оставались в прежнем городе. Налоговые органы заметили несоответствия в ходе камеральной проверки декларации по УСН за год, когда произошел переезд. Инспекторы посетили адрес в Крыму и поговорили с арендодателем, который подтвердил, что ИП на самом деле не проживает там. В ходе допроса инспектора сам ИП признался, что продолжает жить в Йошкар-Оле — дело № А83-14979/2021.

Доказательства, которые убедили судей в том, что предприниматель создал схему хождения от налогов, были следующими:

1. У бизнесмена отсутствовала собственность в Республике Крым. Квартира, упомянутая при регистрации, принадлежала его сыну и была продана до проверки.
2. Позже предприниматель зарегистрировался по другому адресу, и допрос жильца дома показал, что сам бизнесмен не посещает его. Почтовая корреспонденция, приходившая на зарегистрированный адрес, перенаправлялась ему через электронные сервисы.
3. По информации опрошенного соседа, предприниматель долго находился в Йошкар-Оле.
4. Налоговые отчеты предприниматель отправлял по ТКС из Республики Марий Эл.
5. Документы от коммунальных служб подтверждали регулярное использование воды и электроэнергии по фактическому месту проживания в Марий Эл.
6. Недвижимость и вся необходимая для бизнеса инфраструктура – производственные объекты, земля и склады – располагались в Марий Эл.
7. Основные партнеры предпринимателя также вели бизнес в этом регионе, где находилась и его собственность, сдаваемая в аренду;
8. После регистрации по адресу квартиры индивидуальный предприниматель

ни разу не посещал это место, что подтвердили свидетели.

9. Заказные письма, поступающие на этот адрес, получал другой человек по доверенности.
  10. В тот период бизнесмен вообще не посещал Крым — по данным МВД, он не приобретал авиабилеты и билеты на поезд, не использовал паромные переправы, а также не заходил в интернет с крымских IP-адресов.
  11. Транспорт, задействованный в бизнесе индивидуального предпринимателя, на протяжении всего времени оставался в Марий Эл. Именно там производилась регистрация документов с партнерами.
  12. Физически невозможность осуществлять деятельность в одном субъекте Российской Федерации, находясь при этом в другом.
  13. Доходы поступали из иных регионов страны. У индивидуального предпринимателя были зарегистрированы кассовые аппараты в других областях, и их работа была постоянной.
  14. У индивидуального предпринимателя не было наемных сотрудников, что делает невозможным ведение бизнеса сразу в нескольких регионах.
- Таким образом, у бизнесмена не осталось аргументов, чтобы оспорить данные факты, и суд признал законность многомиллионных доначислений налога.

## Ситуация III

Иная судебная практика в пользу налоговых органов: Решение Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 6 октября 2022 года по делу № А77-4/2022; Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 24 мая 2022 года по делу А83-14979/21.

Суды выдвинули следующие доводы:

- Нет свидетельств того, что предприниматель находился или жил в регионе с налоговыми льготами;
- Все транзакции по картам проводятся по реальному месту нахождения;
- Почтовая корреспонденция не получалась непосредственно предпринимателем или ее брало другое лицо;
- Основные контрагенты расположены не по месту регистрации;
- Регистрация была осуществлена с намерением создать искусственные условия исключительно с целью налоговой экономии.

Методика налогового администрирования фиктивной миграции ИП, а в частности, автоматизация процессов анализа таких перемещений, находится на высоком уровне, с использованием большого массива данных и критериев изученных рисков.

# Свод претензий налоговых органов<sup>5</sup>

| Наименование претензии                                                    | Суть претензии                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Дополнения и вариации возможных претензий                                                                                                                                                                                                              |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Фиктивная регистрация по адресу                                           | Не проживает по адресу.<br>Дом под снос.<br>Жильцы расселены, однако в списке переселенных фамилии ИП не оказалось.<br>Не проживает по данному адресу.<br>Не посещает данное место жительства.<br>Не получает корреспонденцию или получает другое лицо.<br>Имущество отсутствует в принципе или не принадлежит предпринимателю.<br>Использование услуг ЖКХ (вода, электричество) в другом регионе, а не по месту регистрации.<br>Искусственные условия исключительно с целью налоговой экономии. | Не соответствующие условия проживания (старый дом, отключены услуги ЖКХ, включая частично, необходимые для проживания, отсутствие ремонта и необходимых предметов быта.<br>Наличие имущества в других регионах, лучшего качества и условий проживания. |
| Контрагенты                                                               | Переезд в другой регион не изменил поток клиентов на данный регион – клиенты из прежнего региона.<br>Основные расположены не по месту регистрации.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Направление отчетов в ИФНС                                                | Направляются из другого региона, не по месту регистрации.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Место расположения необходимого оборудования и имущества для деятельности | Находится в другом регионе, вне места регистрации.<br>Кассовая техника зарегистрирована в других регионах.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Не посещает регион                                                        | Не приобретает авиабилеты и билеты на поезд.<br>Не использует паромные переправы.<br>Не заходит в интернет с крымских IP-адресов.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                        |
| Место использования автотранспорта                                        | Транспорт для деятельности используется в другом регионе.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Личный транспорт передвигается в другом регионе, постоянно или большую часть времени (ПОТОК, ГЛОНАС, платные парковки, штрафы).                                                                                                                        |
| Локация использования мобильного телефона                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Место определения GPS и сотовых данных, использования личного или служебного телефона вне региона регистрации.                                                                                                                                         |
| Транзакции по картам                                                      | Проводятся по реальному месту нахождения, т.е. вне места регистрации.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                        |

<sup>5</sup> Источник: Составлено автором на основе изложенных данных.

Обращаем внимание, что согласно Федеральному закону от 31 июля 2023 года № 389-ФЗ, [3] в случае изменения организацией места нахождения (для индивидуальных предпринимателей — место жительства) в течение года налог на упрощенную систему налогообложения и авансовые платежи к нему должны уплачиваться по ставкам, определенным в новом регионе.

После осуществления переезда потребуется уплачивать УСН и связанные с ним авансовые платежи по ранее действовавшим ставкам, если в течение трех налоговых периодов (три года) после переезда в новой местности будет установлена пониженная налоговая ставка.

## Выводы

Несмотря на то, что фактически на законодательном уровне перекрыли фиктивную миграцию предполагаем, что данное направление налоговой оптимизации будет весьма популярно.

Методика налогового администрирования фиктивной миграции ИП, а в частности, автоматизация процессов анализа таких перемещений, находится на высоком уровне, с использованием большого массива данных и критериев изученных рисков. Анализ таких данных позволяет с большой достоверностью выявить недобросовестных индивидуальных предпринимателей, которые в погоне исключительно за налоговой выгодой

формируют фиктивную миграцию в льготный регион.

Рекомендуем вам отслеживать свои критерии и анализировать причины их отклонения, т.к. это предотвратит претензии налоговых органов.

### Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (последняя редакция) и часть вторая (последняя редакция);
2. Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 08.08.2001 № 129-ФЗ (последняя редакция);
3. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» от 31.07.2023 № 389-ФЗ (последняя редакция);
4. Постановление Правительства РФ от 17.07.1995 № 713 (ред. от 04.09.2024) «Об утверждении Правил регистрации и снятия граждан Российской Федерации с регистрационного учета по месту пребывания и по месту жительства в пределах Российской Федерации и перечня лиц, ответственных за прием и передачу в органы регистрационного учета документов для регистрации и снятия с регистрационного учета граждан Российской Федерации по месту пребывания и по месту жительства в пределах Российской Федерации»;
5. Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»;
6. Гурнак А.В., Назарова Н.А. Налоговое стимулирование экономического роста в России: проблемы и перспективы. Налоги и налогообложение. 2023;(1):1–16. DOI: 10.7256/2454-065X.2023.1.39483;
7. Ряховский Д.И., Балакин М.С. Анализ влияния уровня налоговой нагрузки на экономический рост: теоретический и эмпирический аспекты. Экономика устойчивого развития. 2022;(3):119–122. DOI: 10.37124/20799136\_2022\_3\_51\_119
8. Харитонов С.Н. Электронный Научный журнал «Вектор экономики» №11, 2019 г., Рекомендации по совершенствованию законодательства в сфере налогообложения субъектов малого бизнеса, применяющих УСН;
9. Интернет-ресурс, URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn25/ifns/r25\\_14/info/12390115/](https://www.nalog.gov.ru/rn25/ifns/r25_14/info/12390115/).

Анализ данных ФНС позволяет с большой достоверностью выявить недобросовестных индивидуальных предпринимателей, которые в погоне исключительно за налоговой выгодой формируют фиктивную миграцию в льготный регион.

Е.Н. Никитина, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

## Болезнь представителя. Удастся ли отложить рассмотрение дела?

Возможность отложить судебное заседание является правом суда, за исключением случаев, когда рассмотрение дела в отсутствие представителя лица, участвующего в деле, невозможно в силу положений АПК РФ и отложение судебного заседания является обязанностью суда.

Рассмотрим судебный спор, в рамках которого судьи пояснили, является ли отсутствие представителя по причине болезни основанием для отложения судебного заседания.

**Суть дела.** Компания обратилась в суд, чтобы обязать налоговую инспекцию возвратить ей изъятые документы. В частности, транспортные накладные за перевозку ТМЦ, материальные отчеты, кадровые приказы и расчетные ведомости. Также компания ходатайствовала, чтобы судебное заседание было отложено. Причина – болезнь представителя.

### На заметку!

Арбитражный суд может отложить судебное разбирательство при удовлетворении ходатайства стороны об отложении судебного разбирательства в связи с необходимостью представления ею дополнительных доказательств, при совершении иных процессуальных действий. Основание – ч. 5 ст. 158 Арбитражного процессуального кодекса РФ.

В общем случае в каждой конкретной ситуации суд самостоятельно решает вопрос об отложении слушания дела, учитывая обстоятельства спора и мнение лиц, участвующих в нем.

**Решение судей.** В каждой конкретной ситуации суд самостоятельно решает вопрос об отложении слушания дела, учитывая обстоятельства спора и мнение лиц, участвующих в нем. Но есть исключительные случаи, когда отложение рассмотрения дела – обязанность суда, предписанная требованиями Арбитражного процессуального кодекса РФ.

Если лицо, участвующее в деле, ходатайствует об отложении рассмотрения дела, то оно должно:

- пояснить и обосновать, для каких процессуальных действий необходимо отложить судебное заседание;
- доказать невозможность разрешения спора без совершения процессуальных действий, которые возможны, лишь отложив судебное заседание.

Как пояснили судьи, сама по себе болезнь представителя не является безусловным препятствием для рассмотрения дела в его отсутствие и основанием для отложения судебного заседания, принимая во внимание возможность представления

интересов организации иными лицами, а также участие представителя во всех заседаниях исключительно в режиме вэб-конференции.

По мнению судей, откладывать рассмотрение дела в данном случае не нужно. Компания не подтвердила, что необходимость отложения судебного разбирательства вызвана намерением собрать и показать иные доказательства. Судьи учли, что общая продолжительность рассмотрения данного дела уже и так составляет более полугода. То есть у компании было достаточно времени, чтобы найти доказательства своей правовой позиции. Судьи считают, что в материалах дела имеется достаточно сведений. Удовлетворение ходатайства компании приведет лишь к затягиванию сроков рассмотрения спора. Нет препятствий для рассмотрения иска по существу. Правовые основания для отложения судебного заседания отсутствуют (решение Арбитражного суда Кемеровской области от 11.04.2025 по делу № А27-19515/2024).

**Н.В. Павлова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению**

## График отпусков. Нужны ли конкретные даты начала и окончания отпуска?

Рассмотрим, нужно ли указывать в графике отпусков точные даты начала и окончания отпуска или достаточно указать период отпуска.

### Право на отпуск

Право на использование отпуска за первый год работы возникает у работника по истечении шести месяцев его непрерывной работы у данного работодателя. По соглашению сторон оплачиваемый отпуск работнику может быть предоставлен и до истечения шести месяцев (ч. 2 ст. 122 ТК РФ).

Отпуск за второй и последующие годы работы может предоставляться в любое время рабочего года в соответствии с очередностью предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков, установленной у данного работодателя (ч. 4 ст. 122 ТК РФ).

### На заметку!

Оплачиваемый отпуск должен предоставляться работнику ежегодно (ч. 1 ст. 122 ТК РФ).

### Рабочий год

Рабочий год составляет 12 полных месяцев и в отличие от календарного года исчисляется не с 1 января, а со дня поступления работника на работу к конкретному работодателю. Основание – Правила об очередных и дополнительных отпусках (утв. Народным Комиссариатом Труда СССР 30.04.1930 № 169).

Отпуск за второй и последующие годы работы может предоставляться в любое время рабочего года в соответствии с очередностью предоставления ежегодных оплачиваемых отпусков, установленной у данного работодателя.

**На заметку!**

Правила об очередных и дополнительных отпусках (утв. Народным Комиссариатом Труда СССР 30.04.1930 № 169) действуют в части, не противоречащей Трудовому кодексу РФ. Основание – ст. 423 Трудового кодекса РФ.

**Очередность предоставления отпусков**

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации не позднее чем за две недели до наступления календарного года в порядке, установленном статьей 372 Трудового кодекса РФ для принятия локальных нормативных актов (ч. 1 ст. 123 ТК РФ).

**На заметку!**

График отпусков обязателен как для работодателя, так и для работника (ч. 2 ст. 123 ТК РФ).

**Период отпуска или даты начала и окончания отпуска в графике отпусков**

Согласно письму Федеральной службы по труду и занятости от 16.08.2024 № ПГ/17241-6-1 понятие «график отпусков» подразумевает указание в нем соответствующих периодов отпуска, а период, в свою очередь, подразумевает конкретные даты начала и окончания.

**На заметку!**

О времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее чем за две недели до его начала (ч. 3 ст. 123 ТК РФ).

Очередность предоставления оплачиваемых отпусков определяется ежегодно в соответствии с графиком отпусков, утверждаемым работодателем с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации.

**Н.А. Кораблева, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению**

## Доходы саморегулируемой организации. Есть ли особенности уплаты налога на прибыль?

Рассмотрим, есть ли особенности уплаты налога на прибыль с доходов, полученных саморегулируемой организацией.

**Кто является плательщиками налога на прибыль?**

Налогоплательщиками налога на прибыль признаются: российские организации и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и/или получающие доходы от источников в Российской Федерации. Основание – п. 1 ст. 246 Налогового кодекса РФ.

**Какие доходы облагаются налогом на прибыль?**

В целях налогообложения прибыли к доходам относятся, в частности, доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (ст. 249 НК РФ) и

внереализационные доходы (ст. 250 НК РФ). Основание – п. 1 ст. 248 Налогового кодекса РФ.

**На заметку!**

Перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, установлен статьей 251 Налогового кодекса РФ. Такой перечень является закрытым (письмо Минфина России от 11.04.2024 № 03-03-06/1/33320).

**На заметку!**

Доходы саморегулируемых организаций, не перечисленные в статье 251 Налогового кодекса РФ, учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль (письмо Минфина России от 04.12.2024 № 03-03-06/1/121991).

Перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, установлен статьей 251 Налогового кодекса РФ. Такой перечень является закрытым.



Доходы саморегулируемых организаций, не перечисленные в статье 251 Налогового кодекса РФ, учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

## Есть ли особенности уплаты налога на прибыль с доходов, полученных саморегулируемой организацией?

Уплата налога на прибыль саморегулируемой организацией производится в порядке, установленном статьей 287 Налогового кодекса РФ. Положения этой статьи Налогового кодекса РФ не определяют источник уплаты налога на прибыль.

## На заметку!

Глава 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового кодекса РФ не содержит особенности уплаты налога на прибыль саморегулируемой организацией. Такой вывод распространяется как на доходы, полученные от реализации, так и на внереализационные доходы (письмо Минфина России от 09.08.2024 № 03-03-07/74852)

М.А. Соколова, эксперт по бухгалтерскому учету и налогообложению

## 6 судебных дел, на которые следует обратить внимание

Рассмотрим несколько дел из судебной практики. На наш взгляд, они значимы для налогоплательщиков, поскольку в них рассматриваются важные вопросы, такие как: момент формирования сальдо ЕНС, признаки отсутствия самостоятельности ИП, возможность отмены штрафа из-за технического сбоя и др.

### Работник вылетел в командировку в выходной день. Облагается ли компенсация затрат на авиабилет страховыми взносами на травматизм?

**Суть спора.** Компания отправила работника в командировку в Москву на один календарный день – 29.05.2023. Работник приобрел два авиабилета (туда и обратно) за свой счет. Дата вылета в Москву – 27.05.2023. Время вылета – 17.20. Дата вылета из Москвы – 29.05.2023. Время вылета – 22.05.

Впоследствии компания возместила работнику стоимость авиабилетов. Компенсацию не стала облагать страховыми взносами от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

По мнению проверяющих, затраты работника на перелет до места назначения в данном случае не признаются командировочными расходами. Поскольку они понесены за пределами командировки (вылет приходится на выходной день и не совпадает с началом командировки). Действия компании незаконны. Она занизила базу для начисления страховых взносов.

**Мнение компании.** Досрочное выбытие работника в командировку – необходимость. Расстояние до места назначения большое. Добраться следует своевременно. Работник согласовал досрочный вылет с руководителем.

**Решение судей.** Служебной командировкой признается поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы (ст. 166 ТК РФ).

Работодатель обязан возместить командированному работнику расходы на проезд, наем жилого помещения, суточные, а также иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя. Основание – ст. 168 Трудового кодекса РФ.

При оплате страхователями расходов на командировки работников как в пределах территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации, не подлежат обложению страховыми взносами, в частности, фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд

Служебной командировкой признается поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

Работодатель обязан возместить командированному работнику, в частности, расходы на проезд, наем жилого помещения и суточные.

в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа (п. 2 ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»).

### На заметку!

Расходы на приобретение проездного билета для проезда работника к месту командировки в выходные дни, предшествующие дню начала командировки, не включаются в доход, подлежащий обложению страховыми взносами.

Первая инстанция и апелляция на стороне компании. В данном случае инспекторы не доказали, что спорные затраты произведены в личных целях работника, а не в интересах компании (постановление Одиннадцатого Арбитражного апелляционного суда от 31.01.2025 по делу № А65-24867/2024).

### Неоднократное изменение сальдо ЕНС в течение дня. Какие данные окончательные?

**Суть спора.** 24.10.2023 компания представила декларацию по НДС за 3-й квартал 2023 года, где заявила НДС к вычету – 10 922 204 руб. 30.10.2023 проверяющие согласились возместить 10 922 204 руб., однако обнаружили, что у компании нет положительного сальдо на едином налоговом счете. В результате возврат средств был отменен. Проверяющие проинформировали об этом компанию.

По мнению предприятия, проверяющие все же должны вернуть 10 922 204 руб. Их бездействие незаконно. За просрочку возврата средств полагаются проценты. Сумма – 167 274,30 руб.

**Мнение проверяющих.** На момент принятия решения о возмещении НДС (30.10.2023 в 02:15:12) у компании было отрицательное сальдо единого налогового счета – 15 893 682,68 руб. В тот же день, но позднее (30.10.2023 в 14:07:01), компания пополнила счет. В результате образовалось положительное сальдо – 13 317 233,95 руб.

По мнению проверяющих, узнав об отказе, но зная о пополнении счета, компания должна была вновь обратиться в налоговую инспекцию. Налоговым законодательством не предусмотрено формирование сальдо единого налогового

счета только лишь на конец дня. Нет оснований для начисления процентов.

**Решение судей.** Налогоплательщик имеет право на своевременный возврат денежных средств в размере, не превышающем положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ (подп. 5 п. 1 ст. 21 НК РФ).

Налоговые органы, в свою очередь, обязаны осуществлять возврат лицу – налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту денежных средств в размере, не превышающем положительное сальдо единого налогового счета такого лица (подп. 7 п. 1 ст. 32 НК РФ).

В случае отсутствия положительного сальдо на едином налоговом счете налогоплательщику, плательщику сбора, плательщику страховых взносов и/или налоговому агенту направляется сообщение об отказе в возврате (п. 2 ст. 79 НК РФ).

### На заметку!

Положительное сальдо единого налогового счета формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и/или признаваемых в качестве единого налогового платежа, больше денежного выражения совокупной обязанности.

### На заметку!

Отрицательное сальдо единого налогового счета формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и/или признаваемых в качестве единого налогового платежа, меньше денежного выражения совокупной обязанности.

Сроки, установленные законодательством о налогах и сборах, определяются календарной датой, указанием на событие, которое должно неизбежно наступить, или на действие, которое должно быть совершено, либо периодом времени, который исчисляется годами, кварталами, месяцами или днями (п. 1 ст. 6.1 НК РФ). Действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня срока. Если документы либо денежные средства были сданы в организацию связи до 24 часов последнего дня срока, то срок не считается пропущенным (п. 8 ст. 6.1 НК РФ).

Как пояснили судьи, значение сальдо ЕНС (положительное, отрицательное, нулевое) является юридически значимым

Налогоплательщик имеет право на своевременный возврат денежных средств в размере, не превышающем положительное сальдо единого налогового счета налогоплательщика, в порядке, предусмотренном Налоговым кодексом РФ.

Значение сальдо ЕНС (положительное, отрицательное, нулевое) является юридически значимым фактом как для проверяющих, так и для налогоплательщика.



Виновным в совершении правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

фактом как для проверяющих, так и для налогоплательщика. Несмотря на формирование сальдо ЕНС в режиме реального времени в результате изменения размеров совокупной обязанности и единого налогового платежа, моментом определения сальдо ЕНС (положительное, отрицательное, нулевое) является конец соответствующего рабочего дня.

Судьи учли, что срок, определенный днями, исчисляется в рабочих днях, если срок не установлен в календарных днях; действие, для совершения которого установлен срок, может быть выполнено до 24 часов последнего дня такого срока; формирование совокупной обязанности и обязанности по уплате устанавливается на соответствующую дату рабочего дня.

Первая инстанция и апелляция на стороне компании. На конец 30.10.2023 у компании образовалось положительное сальдо ЕНС – 10 929 641,30 руб. Следовательно, у проверяющих не было оснований, чтобы отказать в возврате средств. Проценты законны (постановление Восемнадцатого Арбитражного апелляционного суда от 03.02.2025 № 18АП-16269/2024 по делу № А07-545/2024).

## **Сведения для выплаты пособия по временной нетрудоспособности направлены в Фонд с опозданием из-за технического сбоя. Удастся ли оспорить штраф?**

Суть спора. Компания с опозданием представила в Фонд сведения для выплаты пособия по временной нетрудоспособности. В результате инспекторы привлекли ее к ответственности в виде штрафа. Основание – ч. 8 ст. 13, ч. 3 ст. 15.2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством». Штраф составил 5000 руб. Компания считает, что не виновата. Причина – ошибки в работе серверов Фонда.

Мнение компании. Больничный лист был закрыт 02.12.2023. 05.12.2023 работники Фонда запросили сведения, подтверждающие право застрахованного лица на получение пособия по временной нетрудоспособности.

По данным корпоративной системы, входящий запрос поступил лишь 21.12.2023. Следовательно, не было объективной возможности предоставить данные ранее этой даты. Причина сбоя – технические

ошибки в работе серверов Фонда. Это подтверждает провайдер.

Решение судей. Нарушением законодательства РФ об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний признается виновное совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) страхователя, за которое Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ установлена ответственность (п. 1 ст. 26.22 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»).

Виновным в совершении правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности (п. 1 ст. 26.24 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

### **На заметку!**

Правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия) (п. 2 ст. 26.24 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

### **На заметку!**

Правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать (п. 3 ст. 26.24 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

К обстоятельствам, исключаящими вину лица в совершении правонарушения, относятся, в частности, иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом, рассматривающим дело, исключаящими вину лица в совершении правонарушения. В таком случае лицо не подлежит ответственности за совершение правонарушения. Основание – ст. 26.25 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

До получения запроса страховщика обязанность по размещению сведений для назначения и выплаты пособий у страхователя отсутствует. Основание – п. 22, 23 Правил получения Фондом социального страхования РФ сведений и документов,

необходимых для назначения и выплаты пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, единовременного пособия при рождении ребенка, ежемесячного пособия по уходу за ребенком (утв. постановлением Правительства РФ от 23.11.2021 № 2010).

В рассматриваемой ситуации компания направила сведения для назначения и выплаты пособия по временной нетрудоспособности в тот же день, как получила запрос (21.12.2023), то есть в пределах установленного срока (3 рабочих дня).

Как пояснили судьи, возникновение у страхователя обязанности по размещению сведений связано не с датой направления запроса Фондом, а с датой получения такого запроса страхователем. Лишь получив соответствующий запрос у страхователя, появляется объективная возможность на него ответить.

#### На заметку!

Страхователь не несет ответственность за функционирование программного обеспечения Фонда пенсионного и социального страхования.

Первая инстанция и апелляция на стороне компании. У предприятия не было возможности обработать запрос ранее даты его получения. Состав правонарушения в данном случае нет. Технический сбой произошел по объективным и независящим от компании обстоятельствам (постановление Девятого Арбитражного апелляционного суда от 11.02.2025 № 09АП-81071/2024 по делу № А40-184524/24).

### Сотрудничество с ИП. Какие обстоятельства указывают, что предприниматели не являются самостоятельными лицами?

*Суть спора.* В ходе выездной проверки инспекторы обнаружили, что транспортная компания сотрудничала с большим числом водителей – индивидуальных предпринимателей (более 2500 человек). В основном все договоры с ИП были типовыми, без индивидуальной специфики.

По мнению проверяющих, идентичность договоров подтверждает отсутствие самостоятельности у предпринимателей. ИП не влияли на условия сотрудничества. Эти условия определяла компания. Также проверяющие обратили внимание на следующие обстоятельства:

- компания не имеет профессиональных кадров (водителей различных категорий), необходимых для деятельности;
- компания поручила предпринимателям услуги, которые соответствовали трудовой функции;
- компания и предприниматели не прописали конкретный предмет договора, этапы работы и сроки их выполнения, не детализировали характер и вид услуг, объем и периодичность, конечный результат;
- компания интегрировала предпринимателей в производственную деятельность;
- компания контролировала работу предпринимателей через спутниковую навигационную систему;
- компания предоставила водителям все необходимые средства труда, включая автомобиль, инструменты, спецодежду, навигаторы, тахографы, сотовые телефоны и топливные карты;
- компания оплачивала расходы на проживание предпринимателей в гостиницах (в договорах с гостиницами значится, что номера для проживания предоставляются водителям компании, а не предпринимателям, оказывающим ей услуги);
- компания возмещала расходы предпринимателям, включая платные стоянки, пользование дорогами и паромными переправами, шиномонтаж, телефонные переговоры, мойку транспортного средства и др.;
- компания платила предпринимателям вознаграждение, состоящее из постоянной и переменной частей;
- компания возложила на предпринимателей полную материальную ответственность;
- компания оплатила предпринимателям прохождение обязательных предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров (в договорах с медицинскими учреждениями значится, что медосмотры проводятся для водителей компании, а не ИП, оказывающим компании услуги);
- компания обязала предпринимателей сообщать о расторжении договора не позднее, чем за две недели до даты прекращения обязательств;
- компания настаивала, чтобы водители были зарегистрированы в качестве предпринимателей (это подтверждает опрос водителей, а также сведения на сайте по найму работников);
- компания была единственным заказчиком для большинства предпринимателей.

До получения запроса страховщика обязанность по размещению сведений для назначения и выплаты пособий у страхователя отсутствует.



При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Налоговые агенты обязаны правильно и своевременно исчислять, удерживать налоги из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять их в бюджет.

По мнению проверяющих, компания искажила учет, подменив трудовые отношения гражданско-правовыми. Деятельность ИП не была самостоятельной и обособленной. Компания – налоговый агент по НДФЛ и страхователь.

## На заметку!

Не допускается уменьшение налогоплательщиком налоговой базы и/или суммы подлежащего уплате налога в результате искажения сведений о фактах хозяйственной жизни (совокупности таких фактов), об объектах налогообложения, подлежащих отражению в налоговом и/или бухгалтерском учете либо налоговой отчетности налогоплательщика (п. 1 ст. 54.1 НК РФ).

*Решение судей.* Налогоплательщиками НДФЛ признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ (п. 1 ст. 207 НК РФ).

Объектом налогообложения по НДФЛ для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами РФ, признается доход, полученный налогоплательщиками от источников в Российской Федерации и/или от источников за пределами Российской Федерации (ст. 209 НК РФ).

При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Налогового кодекса РФ (п. 1 ст. 210 НК РФ).

Исчисление сумм и уплата НДФЛ производятся налоговым агентом в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является такой налоговый агент. Основание – п. 2 ст. 226 Налогового кодекса РФ.

## На заметку!

Налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ (п. 1 ст. 24 НК РФ).

Плательщиками страховых взносов признаются лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах

## На заметку!

Налоговые агенты обязаны правильно и своевременно исчислять, удерживать из денежных средств, выплачиваемых налогоплательщикам, и перечислять налоги в бюджетную систему РФ на соответствующие счета Федерального казначейства (подп. 1 п. 3 ст. 24 НК РФ),

## На заметку!

За неисполнение или ненадлежащее исполнение возложенных на него обязанностей налоговый агент несет ответственность в соответствии с законодательством РФ (п. 5 ст. 24 НК РФ).

обязательного социального страхования, в частности, организации, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (подп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ).

Первая инстанция и апелляция на стороне проверяющих. Отсутствие в данном случае в договорах гражданско-правового характера ряда элементов, свойственных трудовым договорам, а также невключение должностей водителей в штатное расписание не доказывают наличие между сторонами гражданско-правовых отношений, в том числе в форме заключения рамочного договора (постановление Первого Арбитражного апелляционного суда от 19.02.2025 по делу № А11-11688/2022).

## Восстановление пропущенного срока для обращения в суд. Отсутствие в штате юриста – уважительная причина?

*Суть спора.* Компания обратилось с ходатайством, чтобы восстановить срок для обжалования решения налоговой инспекции. Компания пояснила, что узнала о последствиях действий проверяющих лишь 16.08.2024. То есть, когда с ее счета фактически списали денежные средства.

Компания считает, что срок для обжалования можно восстановить, учитывая наличие уважительных причин. В частности, это: тяжелое финансовое положение; территориальная отдаленность объектов, на которых ведется деятельность; интенсивный график командировок руководства; отсутствие в штате юриста (по причине невозможности выплачивать ему заработную плату на постоянной основе).

*Решение судей.* Компания получила решение налоговой инспекции 29.03.2024.

Однако с заявлением обратилась в суд лишь 08.10.2024. То есть за пределами установленного срока. Крайний срок – 30.06.2024. Компания знала о решении проверяющих и последствиях, которое оно несет. Более того, она воспользовалась правом, чтобы обратиться в вышестоящее управление.

#### На заметку!

Пропуск срока обжалования ненормативного правового акта является самостоятельным основанием для отказа в удовлетворении заявленных требований.

По мнению судей, все обстоятельства, которые компания заявила в качестве уважительных причин, таковыми не являются. Судьи напомнили: к уважительным причинам пропуска срока относятся обстоятельства объективного характера, которые не зависят от заявителя, находятся вне его контроля. При том, что заявитель предпринял ту степень заботливости и осмотрительности, какая от него требовалась в целях соблюдения установленного порядка.

#### На заметку!

Не могут рассматриваться в качестве уважительных причин нахождение представителя заявителя в командировке (отпуске), кадровые перестановки, отсутствие в штате организации юриста, смена руководителя (его нахождение в длительной командировке, отпуске), а также иные внутренние организационные проблемы юридического лица, обратившегося в суд (п. 34 постановления Пленума ВАС РФ от 25.12.2013 № 99 «О процессуальных сроках», п. 15 постановление Пленума Верховного суда РФ от 30.06.2020 № 12 «О применении Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации при рассмотрении дел в арбитражном суде апелляционной инстанции»).

Как пояснили судьи, отсутствие в штате организации юриста, смена руководителя (его нахождение в длительной командировке, отпуске), кадровые перестановки, а также иные внутренние организационные моменты не могут рассматриваться в качестве уважительных причин пропуска процессуального срока (решение Арбитражного суда Республики Башкортостан от 28.03.2025 по делу № А07-34431/2024).

## Отрицательное сальдо ЕНС. Почему требование об уплате задолженности могут признать незаконным?

*Суть спора.* Налоговые инспекторы обнаружили, что на 16.05.2023 за налогоплательщиком числится долг. В связи с этим проверяющие направили ему требование исполнить обязательство перед бюджетом. ИП требование не исполнил. Это стало основанием для взыскания долга: 217 602,01 руб. по статье 46 Налогового кодекса РФ (за счет денежных средств на счетах в банках); 55 435,50 руб. по статье 47 Налогового кодекса РФ (за счет иного имущества налогоплательщика).

По мнению ИП, взыскание долга за счет его имущества (на сумму 55 435,50 руб.) незаконно. Ведь такого долга (на 55 435,50 руб.) у него нет.

#### На заметку!

Неисполнение обязанности по уплате налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, повлекшее формирование отрицательного сальдо единого налогового счета налогоплательщика, является основанием для направления налоговым органом налогоплательщику требования об уплате задолженности.

#### На заметку!

Требование об уплате задолженности должно быть направлено налогоплательщику, плательщику сбора, плательщику страховых взносов, налоговому агенту не позднее трех месяцев со дня формирования отрицательного сальдо единого налогового счета этого лица. Основание – п. 1 ст. 70 Налогового кодекса РФ.

*Решение судей.* Единым налоговым счетом признается форма учета налоговыми органами денежного выражения совокупной обязанности; денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа и/или признаваемых в качестве единого налогового платежа (п. 2 ст. 11.3 НК РФ).

Сальдо единого налогового счета представляет собой разницу между общей суммой денежных средств, перечисленных и/или признаваемых в качестве единого налогового платежа, и денежным выражением совокупной обязанности (абз. 1 п. 3 ст. 11.3 НК РФ).

К уважительным причинам пропуска срока относятся обстоятельства объективного характера, которые не зависят от заявителя, находятся вне его контроля. При том, что он предпринял ту степень заботливости и осмотрительности, какая от него требовалась в целях соблюдения установленного порядка.

Не могут рассматриваться в качестве уважительных причин, в частности, нахождение представителя компании в командировке (отпуске), кадровые перестановки.

Отрицательное сальдо единого налогового счета формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и/или признаваемых в качестве единого налогового платежа, меньше денежного выражения совокупной обязанности.

Налоговая инспекция обязана предоставить доказательства, чтобы обосновать обязательство должника перед бюджетом.

Отрицательное сальдо единого налогового счета формируется, если общая сумма денежных средств, перечисленных и/или признаваемых в качестве единого налогового платежа, меньше денежного выражения совокупной обязанности (абз. 3 п. 3 ст. 11.3 НК РФ).

#### На заметку!

Единый налоговый счет ведется в отношении каждого физического лица и каждой организации, являющихся налогоплательщиками, плательщиками сбора, плательщиками страховых взносов и/или налоговыми агентами (п. 4 ст. 11.3 НК РФ).

Как пояснили судьи, само по себе отрицательное сальдо единого налогового счета индивидуального предпринимателя не является для налоговой инспекции абсолютным правом для выставления требования об уплате задолженности и принятия решений согласно статьям 46 и 47 Налогового кодекса РФ. Проверяющие должны учитывать два важных условия. Во-первых, задолженность должна быть подтверждена первичными документами. Во-вторых, взыскание задолженности должно быть своевременным (сроки для взыскания не упущены).

Таким образом, налоговая инспекция обязана предоставить доказательства,

чтобы обосновать обязательство налогоплательщика перед бюджетом. В данном случае таких доказательств нет. Налоговые инспекторы не пояснили и не подтвердили документально, когда образовался долг.

#### На заметку!

Каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений (ч. 1 ст. 65 АПК РФ).

#### На заметку!

Обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для принятия оспариваемого акта, решения, совершения оспариваемых действий (бездействия), возлагается на орган или лицо, которые приняли акт, решение или совершили действия (бездействие). Основание – ч. 5 ст. 200 Арбитражного процессуального кодекса РФ.

Судьи на стороне ИП. Проверяющие не установили действительные налоговые обязательства. При выставлении требования они не учли сроки для взыскания долга (решение Арбитражного суда Московской области от 09.04.2025 по делу № А41-106252/2024).



### Кафедра налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

#### Дополнительное образование для профессионалов от практиков

##### Программы профессиональной переподготовки

|                                                        |                      |                         |
|--------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| Руководитель финансового департамента                  | 432 ч. / 88 000 руб. | 04.09.2025 - 31.03.2026 |
| Налоговое сопровождение бизнеса                        | 432 ч. / 88 000 руб. | 04.09.2025 - 31.03.2026 |
| Руководитель бухгалтерской службы                      | 432 ч. / 88 000 руб. | 04.09.2025 - 31.03.2026 |
| Профессиональный налоговый консультант                 | 252 ч. / 45 000 руб. | 04.09.2025 - 20.01.2026 |
| Налоговый юрист                                        | 252 ч. / 65 000 руб. | 04.09.2025 - 20.02.2026 |
| Профессиональный главный бухгалтер                     | 290 ч. / 38 000 руб. | 04.09.2025 - 20.01.2026 |
| Международное налогообложение и налоговое планирование | 252 ч. / 65 000 руб. | 27.10.2025 - 24.04.2026 |
| Профессиональный таможенный эксперт                    | 254 ч. / 50 000 руб. | 27.10.2025 - 24.04.2026 |
| Бизнес-аналитика и управление рисками                  | 290 ч.               | СКОРО ОСЕНЬЮ 2025 г.    |

##### Программы повышения квалификации

|                                                                                                 |                     |                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|
| Практикум по сопровождению налоговых проверок                                                   | 40 ч. / 32 000 руб. | 21.05.2025 - 23.05.2025 |
| Новое в нормативном регулировании и актуальные проблемы практики налогообложения (базовый курс) | 40 ч.               | СКОРО ОСЕНЬЮ 2025 г.    |

Ссылка на Telegram-канал:  
[https://t.me/nalog\\_fa\\_ru](https://t.me/nalog_fa_ru)

#### КОНТАКТЫ

☎ 8 (968) 773-64-75 (WA/Telegram) ☎ 8 (499) 553-12-61

E-mail: [nalog@fa.ru](mailto:nalog@fa.ru)

Адрес:

ул. Верхняя Масловка, д. 15, каб. 123



Записаться на курс и  
получить консультацию

# Для обладателей документов СИМА или СИМА Rus

**АКЦИЯ!**



**У ВАС УЖЕ ЕСТЬ ДОКУМЕНТ МЕЖДУНАРОДНОЙ  
СЕРТИФИКАЦИОННОЙ СИСТЕМЫ СИМА**

или документ, подтверждающий знание  
программы СИМА?

**Узнайте, как получить аттестат специалиста  
в области комплексного управления  
эффективностью бизнеса на особых условиях!**

+7 (495) 818-65-65  
8 (800) 500-54-51  
[info@ipbr.org](mailto:info@ipbr.org)



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ  
**ИПБ России**

# НОВЫЕ АТТЕСТАТЫ ИПБ РОССИИ

в области комплексного управления  
эффективностью бизнеса

ИПБ России ввел новые аттестаты, подтверждающие компетенции и навыки в области комплексного управления эффективностью бизнеса.

## В линейке представлены следующие аттестаты:

- специалист в области управления эффективностью операций (П1),
- специалист в области управления эффективностью бизнеса (П2),
- руководитель по комплексному управлению эффективностью бизнеса (П3).

Программы подготовки к экзаменам раскрывают операционный, тактический и стратегический уровни управления, отражают современные тенденции, учитывают лучший зарубежный опыт и адаптированы под российскую специфику. Они разработаны на основе квалификации CIMA Rus в рамках импортозамещения.

## На сайте ИПБ России создан раздел, посвященный новому направлению аттестации, который содержит:

- детальную информацию об аттестатах,
- квалификационные требования,
- краткое содержание программ,
- информацию о регистрации на экзамен.



## Кроме этого, в разделе размещены дополнительные материалы:

- глоссарий,
- примеры вопросов.

+7 (495) 818-65-65  
8 (800) 500-54-51  
info@ipbr.org

Наши специалисты всегда готовы ответить на вопросы, касающиеся подготовки и аттестации по новым программам.

