

4 НОВАЦИИ В МЕХАНИЗМЕ ИСЧИСЛЕНИЯ И ВЗИМАНИЯ НДС В КОНТЕКСТЕ РЕАЛИЗАЦИИ СПРАВЕДЛИВОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



В статье **Мусаевой Х.М.**, кандидата экономических наук, доцента Кафедры налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, рассматриваются новации в порядке исчисления и взимания НДС, направленные на более полную реализацию фискального и регулирующего потенциала налога, усиление справедливости системы налогообложения доходов физических лиц в современных реалиях.

13 СПЕЦИФИКА ЗАКЛЮЧЕНИЯ МИРОВЫХ СОГЛАШЕНИЙ С ФНС РОССИИ В ПРОЦЕДУРАХ БАНКРОТСТВА



В статье **Митина Д.А.**, кандидата экономических наук, аттестованного налогового консультанта, члена ИПБ России, преподавателя Кафедры налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, раскрываются механизмы функционирования института мирового соглашения в делах о банкротстве как важного инструмента восстановления платежеспособности должника, избежания его ликвидации и удовлетворения требований кредиторов, который становится все более востребованной процедурой.

42 7 СУДЕБНЫХ ДЕЛ, НА КОТОРЫЕ СЛЕДУЕТ ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ

В статье **Соколовой М.А.**, эксперта по бухгалтерскому учету и налогообложению, рассмотрено несколько значимых дел из судебной практики, связанных с признанием затрат в целях налогообложения, порядком учета доходов на УСН, возможностями снижения штрафа, местом проведения выездной проверки, использования статуса системообразующего предприятия и др.

Свидетельство о регистрации СМИ ПИ № ФС77-54050 от 30.04.2013 выдано Роскомнадзором.
Учредитель: Некоммерческое партнерство «Институт профессиональных бухгалтеров Московского региона».
Тел. 8 (495) 411-90-77, e-mail: info@ipbmr.ru
Председатель редакционного совета и главный редактор Л.И. Хоружий, президент ИПБ Московского региона.
Научный руководитель журнала И.Н. Ложников, председатель Комитета по бухгалтерскому учету ИПБ Московского региона.
Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов.
Дизайн, верстка, препресс – ООО «ДизайнПресс».
Подписано в печать 6.10.2025. Формат 60х90/8. Тираж 20 000. Отпечатано в России.



2 Новости региона

Актуальные вопросы бухгалтерского учета

- 4 Новации в механизме исчисления и взимания НДС в контексте реализации справедливости налогообложения
Х.М. Мусаева
- 8 Отсутствие перерыва на обед. Законно ли?
А.Н. Кузнецова
- 9 Пособие по беременности и родам для ИП. Возникает ли право на пособие в 2024 году, если листок нетрудоспособности и страховые взносы относятся к 2023 году?
Н.В. Павлова
- 10 Восстановление срока для обращения в суд. Генеральный директор один в штате и не знает юриспруденции – уважительная причина?
Т.А. Степанова

Профессиональная бухгалтерия

- 13 Специфика заключения мировых соглашений с ФНС России в процедурах банкротства
Д.А. Митин
- 15 Страховые взносы на травматизм: 11 выплат, которые вызывают споры
М.А. Соколова
- 23 Что нужно, чтобы оспорить результаты экспертизы?
А.Н. Кузнецова
- 25 Выемка: почему довод о заинтересованности понятых может не сработать?
Т.А. Степанова
- 26 В протоколе осмотра нет адреса регистрации понятых. Законно ли это?
Н.М. Тимофеева
- 27 Продление срока камеральной проверки. Законно ли?
Н.В. Павлова
- 28 Покупка транспортного средства. Какие документы могут обосновать сделку?
Е.И. Иванова
- 29 Компенсация за разъездной характер труда в расходах на УСН. Законно ли?
М.А. Никифорова
- 30 Вправе ли физические лица – граждане РФ (не ИП) заявить НДС к вычету?
Н.М. Тимофеева
- 31 Выплата стипендий в рамках ученического договора. Что со страховыми взносами на травматизм?
Е.И. Иванова
- 32 Компания вела благотворительную деятельность в прошлом, но недолго. Поможет ли такое обстоятельство уменьшить штраф?
М.А. Никифорова
- 34 Обзор писем Минтруда и Роструда РФ
М.А. Андреева
- 39 Смарт-часы Apple в расходах на УСН. Законно ли?
М.А. Никифорова
- 40 Реализация лома и отходов черных и цветных металлов. Есть ли право на НДС?
М.А. Андреева
- 42 7 судебных дел, на которые следует обратить внимание
М.А. Соколова



Новости региона

Делегация ИПБ России приняла участие в юбилейном Московском финансовом форуме

18 сентября 2025 г. в ЦВЗ «Манеж» прошел юбилейный 10-й Московский финансовый форум (МФФ), организаторами которого являются Минфин России и Правительство Москвы. Его главная тема в этом году – Финансовая система, вызовы и задачи.

С видеоприветствием к участникам форума обратился председатель Правительства РФ М.В. Мишустин.

В Пленарном заседании МФФ, которое по традиции виртуозно модерировал Председатель Комитета Госдумы по бюджету и налогам А.М. Макаров, приняли участие министр финансов РФ А.Г. Силуанов, председатель Банка России Э.С. Набиуллина, мэр Москвы С.С. Собянин. Дискуссия получилась захватывающей, поднимались острые вопросы, на часть из которых участникам не так просто было найти ответы.

А.Г. Силуанов сформулировал основную задачу при формировании и исполнении бюджета – исполнение всех обязательств государства, как социальных, так и перед бизнесом. Также среди приоритетов – обеспечение обороноспособности



и безопасности страны, достижение национальных целей развития. Министр выразил уверенность в том, что, несмотря на ограничения, торговые войны, ценовые ситуации на внешних рынках, гарантии государства будут исполнены.

В то же время министр отметил, что «бюджет должен быть мускулистым, чтобы отвечать на любые ограничения, с которыми сталкивается страна». Для обеспечения выполнения этой задачи министр призвал прекратить практику, когда помощь зачастую оказывается лишь в виде списания долгов. «Помогать надо в первую очередь тем, кто везет», – заключил А.Г. Силуанов.

Э.С. Набиуллина отвергла тезис о том, что в экономике наблюдается рецессия, спровоцированная политикой Центрального банка. Среди ее аргументов – отсутствие ключевых признаков рецессии: снижения ВВП несколько кварталов подряд, падения реальных доходов населения, высокой безработицы. Основным драйвером экономики на ближайшую перспективу председатель Банка России назвала повышение производительности





труда и подчеркнула, что альтернативы этому подходу нет.

Мэр Москвы С.С. Собянин остановился на составляющих успеха, который демонстрирует столица на протяжении многих лет. Мэр подчеркнул, что по темпам роста столица России соревнуется сейчас с крупнейшими мегаполисами планеты, в первую очередь расположенными в Азии. Как тенденцию последнего времени С.С. Собянин отметил возвращение промышленного производства в столицу. Это напрямую связано с концентрацией трудовых ресурсов. В крупном мегаполисе бизнесу легче найти или обучить кадры. Поэтому будущее – за крупными городскими агломерациями. При этом задача городских властей сделать так, чтобы жизнь в мегаполисах была комфортной, а городская среда – максимально дружелюбной к горожанам.

Тезис московского мэра о том, что производительность труда в современных условиях зависит в первую очередь



от концентрации населения, показался участникам дискуссии неоднозначным. Но мэр настаивал и подчеркнул, что рост числа городов-«миллионников» в нашей стране закономерен.

Помимо пленарной сессии, в рамках МФФ состоялся целый ряд тематических сессий. В ходе сессии «Цифровой финансовый контроль как элемент клиентоцентричного государственного управления» первый заместитель министра финансов РФ И.А. Окладникова выделила в качестве главных новаций в соответствующей области превентивный государственный контроль за расходованием бюджетных средств и незамедлительность контролера до непосредственного обнаружения нарушения. Эти меры позволили перевернуть само видение ГФК, отметила она.

Руководитель Федерального казначейства Р.Е. Артюхин подробно рассказал о переводе «в цифру» бюджетного процесса. По его словам, уровень цифровизации в области бухгалтерского учета по первичным документам составляет более 90%. Искусственный интеллект играет важную роль в процессе контроля, он может заметить риски, оценить квалификацию нарушения, обратить внимание контролера на потенциальное нарушение. Но основным субъектом в сфере финансового контроля останется контролер-ревизор, подчеркнул спикер.

В крупном мегаполисе бизнесу легче найти или обучить кадры. Поэтому будущее – за крупными городскими агломерациями.



**Х.М. Мусаева, к.э.н., доцент Кафедры налогов и налогового администрирования
Финансового университета при Правительстве РФ**

Новации в механизме исчисления и взимания НДФЛ в контексте реализации справедливости налогообложения

Исторически самым обсуждаемым налогом во всех странах мира является индивидуальный подоходный налог (в Российской Федерации с 1.01.2001г. вместо подоходного налога введен НДФЛ). Данный налог затрагивает финансовый интерес каждого получателя дохода физического лица и непосредственно влияет на уровень его благосостояния. Неслучайно известный физик Альберт Эйнштейн отмечал: «Подоходный налог – наиболее сложная для понимания вещь в мире».



Х.М. Мусаева

В июле 2024 г. президент России подписал Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», вносящий существенные поправки в Налоговый кодекс РФ, большая часть из которых вступила в силу с 1.01.2025 г. Наряду с налогами, уплачиваемыми организациями крупного бизнеса, субъектами малого и среднего предпринимательства, существенные изменения коснулись также ключевого налога, взимаемого с населения, – налога на доходы физических лиц.

После длительных дискуссий в научных сообществах и дальнейшей тщательной законодательной проработки с 1.01.2025 г. в соответствии с ФЗ от 12.07.2024 №176-ФЗ взамен ранее действовавшей двухступенчатой введена прогрессивная пятиступенчатая шкала НДФЛ с доходов по следующим ставкам: не более 2,4 млн руб. – 13%; от 2,4 млн до 5 млн руб. – 312 тыс. руб. + 15% с дохода, превышающего 2,4 млн руб.; от 5 млн. до 20 млн руб. – 702 тыс. руб. + 18% с дохода, превышающего 5 млн руб.; от 20 до 50 млн руб. – 3402 тыс. руб. + 20% с дохода, превышающего 20 млн руб.; с доходов, свыше 50 млн руб. – 9402 тыс. руб. + 22% с дохода, превышающего 50 млн руб.

Каковы основные причины введения прогрессивной пятиступенчатой шкалы ставок НДФЛ? Необходимость поиска и мобилизации дополнительных

доходов для покрытия растущих расходов бюджета в современных реалиях или другие цели?

Налогообложение – это не просто важнейший источник формирования доходов бюджета, но и инструмент социальной справедливости, отражающий ценности общества. Важную роль в обеспечении социальной направленности и справедливости системы налогообложения играет выбор механизма исчисления и взимания НДФЛ. Да, действительно, за счет введения новой шкалы ставок прогнозируется определенный рост поступлений по НДФЛ, но эти суммы не являются значимыми в масштабах страны. Основная цель изменений налогообложения доходов физических лиц – обеспечить большую справедливость распределения налоговой нагрузки между различными слоями общества, а не фискальные интересы. Тот факт, что повышенные ставки НДФЛ затрагивают доходы не более 3% работающих граждан подтверждает отсутствие приоритета фискальной цели данной новации над другими задачами. Нельзя не отметить, что в уровнях доходов российских граждан продолжается рост поляризации. Так, в 2024 г. коэффициент Джини (показатель, измеряющий степень неравномерности распределения доходов среди населения), в России по сравнению с 2023 г. вырос на 0,3 процентных пункта и составил 40,8%. По данным Росстата, 10% самых богатых граждан владеют 83% национального богатства, но их вклад в бюджет непропорционально мал. Именно **запрос общества на обеспечение справедливости**

налогообложения, необходимость более полной реализации социальнорегулирующего потенциала НДФЛ вызвал необходимость возврата в 2025 г. к отмененной с 2021 г. прогрессивной шкале ставок налога, но по принципиально отличающейся от ранее действующей схеме налогообложения, отражающей современные реалии и уровень платежеспособности граждан.

По сравнению со шкалой ставок подоходного налога, применявшей в отечественной практике в период 1992–2000 гг. введенные с 1.01.2025 г. прогрессивные ставки, НДФЛ являются более умеренными. Так, в начале 1992 г. максимальная ставка подоходного налога составляла 60%, к концу 2000 г. – 30%, а в настоящее время – 22% (с суммы, превышающей 50 млн руб.). Несмотря на рост максимальной ставки с 15 до 22%, она является одной из самых низких, по сравнению со многими другими странами, в которых применяется прогрессивная шкала ставок по индивидуальному подоходному налогу в зарубежной практике. Так, максимальная ставка подоходного налога составляет: в Нидерландах – 52%, в Бельгии – 50%, в Австрии – 50%, в Германии – 47,5%, в Испании – 47%, во Франции – 45%, в Китае и в Австралии – 45%, в США – 37% плюс региональная – 11%, в Азербайджане – 25%.

Таким образом, даже после введения полноценной прогрессивной шкалы НДФЛ российская налоговая система в части налогообложения доходов физических лиц сохраняет свою конкурентоспособность по сравнению с другими странами.

В Российской Федерации отсутствует необлагаемый минимум по НДФЛ. В настоящее время налогом облагаются трудовые доходы даже на уровне прожиточного минимума. Планируется ли в России установление необлагаемого минимума по НДФЛ?

В настоящее время введение необлагаемого минимума не планируется, однако приняты и реализуются другие меры в части налоговой поддержки лиц с низкими доходами. Так, впервые в налоговом законодательстве предусмотрено понятие «НДФЛ – кэшбек», суть которого состоит в том, что родители с двумя и более детьми (до 18 лет или до 23 лет, если ребенок учится) по итогам года смогут вернуть 7% уплаченного НДФЛ (вводится с 01.01.2026). Налогоплательщикам, среднедушевой доход на члена семьи которых не превышает 1,5 регионального прожиточного минимума в месяц, будут возвращать часть уплаченного налога на доходы.

Размер выплаты – разница между суммой расчетного исчисленного НДФЛ за прошлый год и суммой налога, исчисленной с того же дохода в размере 6%, то есть фактически будут возвращать 7% уплаченного НДФЛ из 13%. Вернуть часть НДФЛ сможет каждый из родителей, подав соответствующее заявление. Впервые обратиться за выплатой можно будет в период с 1.06.2026 до 1.10.2026 г.

Для лиц с низкими доходами предусмотрены стандартные вычеты на детей возрасте до 18 лет и для студентов дневной формы обучения возрасте до 24 лет. С 1.01.2025 г. размер стандартного вычета на детей увеличен с 1400 руб. в месяц до 2800 руб. на второго ребенка, с 3000 руб. до 6000 руб. – на третьего и последующего ребенка. Действуют также вычеты на детей-инвалидов в размере 12 тыс. руб. в месяц. В 2025 г. увеличен предельный доход для применения стандартного вычета на детей с 350 тыс. до 450 тыс. руб. по доходам, исчисленных с нарастающим итогом с начала года.

Немаловажную роль в системе налогообложения доходов физических лиц играют социальные и имущественные вычеты. Какие изменения они претерпевают в современных реалиях?

С 2025 г. увеличены социальные вычеты на образование и лечение, а также введен новый вид вычета для лиц, успешно прошедших испытания Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО) и награжденных соответствующим знаком отличия. Размер вычета для граждан, сдавших нормативы ГТО и прошедших ежегодную диспансеризацию, в том же году составит 18 тыс. руб. за налоговый период.

При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение социальных налоговых вычетов в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных организациях и за обучение своих детей в возрасте до 24 лет – в размере фактических расходов на обучение; в сумме, уплаченной в налоговом периоде за медицинские услуги, предоставленные ему, супругу (супруге), родителям, детям в возрасте до 18 лет (до 24 лет, если дети обучаются по очной форме в образовательных учреждениях).

Социальные налоговые вычеты на лечение, медицинские и образовательные услуги предоставляются в размере фактических расходов, но в совокупности не более 150 тыс. руб. за налоговый период.

Запрос общества на обеспечение справедливости налогообложения, необходимость более полной реализации социально регулирующего потенциала НДФЛ вызвал необходимость возврата в 2025 г. к отмененной с 2021 г. прогрессивной шкале ставок налога, но по принципиально отличающейся от ранее действующей схемы налогообложения, отражающей современные реалии и уровень платежеспособности граждан.



При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение социальных налоговых вычетов в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных организациях и за обучение своих детей в возрасте до 24 лет – в размере фактических расходов на обучение; в сумме, уплаченной в налоговом периоде за медицинские услуги, предоставленные ему, супругу (супруге), родителям, детям в возрасте до 18 лет (до 24 лет, если дети обучаются по очной форме в образовательных учреждениях).

Данное ограничение не распространяется на дорогостоящие виды вычеты лечение, по нему отсутствует лимит вычета. При этом максимальный размер социального вычета на образование детей составляет 110 тыс. руб. на каждого ребенка.

В 2025 г. предельная сумма возвращаемого НДФЛ в рамках социального налогового вычета увеличивается, ее размер варьируется в зависимости от применяемой налоговой ставки. При ставке в 13% можно будет вернуть до 19,5 тыс. руб., при 15% – до 22,5 тыс. руб., при 18% – до 27 тыс. руб., при 20% – до 30 тыс. руб., а при ставке 22% – до 33 тыс. руб. Максимальная сумма возврата НДФЛ по расходам на образование каждого ребенка составит 24,2 тыс. руб. при ставке 22% и 14,3 тыс. руб. при ставке 13%.

При наличии соответствующих оснований каждый гражданин Российской Федерации имеет право также на имущественные вычеты. Максимальная сумма налогового вычета на приобретение жилья определена в сумме 2 млн руб. Лимит налогового вычета на приобретения жилья в 2025 г. остается без изменений (2 млн руб.), но при этом суммы возврата претерпевают заметные изменения, обусловленные введением прогрессивной пятиступенчатой шкалы ставок НДФЛ. В 2024 г. возврат НДФЛ в рамках имущественного вычета осуществлялся по единой ставке 13%, что позволяло получить максимум 260 тыс. руб.

В 2025 г. размер возвращаемой суммы в рамках имущественного вычета напрямую зависит от ставки НДФЛ, уплаченной налогоплательщиком. Это означает, что граждане с годовым доходом до 2,4 млн руб. по-прежнему смогут вернуть до 260 тыс. руб., а для тех граждан, кто уплачивает НДФЛ по ставке 22%, максимальная сумма возврата налога увеличивается до 440 тыс. руб.

Имущественный вычет предоставляется гражданам, которые приобрели жилье или земельный участок не только на личные сбережения, но и на кредитные средства (подп. 3, 4 п. 1, подп. 1 п. 3, п. 4 ст. 220 Налогового кодекса РФ). Размер налогового вычета по ипотечным процентам составляет 3 млн руб. С 2025 г. по ипотечным процентам вместо прежних 390 тыс. руб. максимальная сумма возврата для налогоплательщиков, подпадающих под ставку 22%, увеличится до 660 тыс. руб. Неиспользованный остаток имущественного вычета, как и в предыдущие годы, можно переносить на последующие периоды.

Итак, благодаря реализации выше рассмотренных новаций в 2025 г. мы будем

наблюдать рост сумм возвратов НДФЛ в рамках различных видов вычетов, прежде всего имущественных. В 2025 г. физические лица при применении имущественных вычетов, смогут суммарно вернуть до 1,1 млн руб. уплаченной суммы НДФЛ.

При применении пятиступенчатой прогрессивной шкалы НДФЛ по итогам налогового периода будут ли суммироваться все виды облагаемых доходов, получаемых физическими лицами, или предусмотрены исключения либо особый порядок налогообложения для отдельных видов доходов?

Для того, чтобы одномоментно резко не увеличивать налоговый пресс, на отдельные виды облагаемых НДФЛ доходов прогрессивная 5-ти ступенчатая шкала налогообложения не распространяется. В законодательстве (п. 6 статьи 210 НК РФ) выделены доходы, на которые не распространяется прогрессивная шкала ставок. К ним, в частности, отнесены:

- проценты по вкладам и накопительным счетам, открытых в банках Российской Федерации (за исключением вкладов и счетов в национальной валюте, где ставка не превышает 1% годовых, а также специальные счета, на котором деньги хранятся до выполнения определенных условий договора, – счета эскроу). Ставка НДФЛ при этом составляет 13% с доходов до 2,4 млн руб. и 15% – с доходов свыше 2,4 млн руб.;
- доходы по операциям с цифровыми финансовыми активами и цифровыми правами, доходы по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами и по доходам в виде материальной выгоды, полученной от приобретения ценных бумаг и производных финансовых инструментов, доходы от продажи ценных бумаг и дивидендов (13% с доходов до 2,4 млн руб. и 15% – с доходов свыше 2,4 млн руб.);
- доходы, полученные физическими лицами в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению (13% с доходов до 2,4 млн руб. и 15% – с доходов свыше 2,4 млн руб.);
- доходы от продажи имущества (13% с доходов до 2,4 млн руб. и 15% – с доходов свыше 2,4 млн руб.);
- надбавки за работу на Крайнем Севере. Пятиступенчатая шкала применяется к базовой части зарплаты. К сумме надбавок и районного коэффициента – двухуровневая шкала ставок (ставка 13%

Необлагаемая НДФЛ сумма процентного дохода по вкладам определяется по формуле: максимальная ключевая ставка за год по состоянию на 1-е число каждого месяца, умноженная на 1 млн руб.

на доход не более 5 млн руб. и 15% от суммы налоговых баз более 5 млн руб.);

- выплаты участникам специальной военной операции (СВО). Сданных категорий граждан НДФЛ в 2025 г. взимается по правилам 2024 г. (ставка 13% на доход не более 5 млн руб. и 15% от суммы налоговых баз более 5 млн руб.).

Таким образом, в законодательстве предусмотрен налоговый иммунитет к изменениям налогообложения налогом на доходы физических лиц, участников СВО, получаемых в связи с участием в ней.

С 2025 г. доходы по вкладам в банках стали облагаться НДФЛ. Можно ли считать данную новацию элементом двойного налогообложения, ведь с этих доходов был уже удержан НДФЛ при получении заработной платы и других выплат и вознаграждений?

Доходы по различным вкладам в банках в российской практике облагались НДФЛ и ранее. Правда, в период 2021–2022 гг. вкладчики временно были освобождены от его уплаты, но эта данная льгота впоследствии была отменена и уже на полученные доходы по вкладам за 2023 г. вкладчики обязаны были уплачивать НДФЛ в 2024 г.

В 2025 г. изменился подход к расчету НДФЛ по вкладам и накопительным счетам. В качестве налогооблагаемого дохода рассматривается лишь доход от процентов по вкладам, а не совокупный доход, полученный за налоговый период. Данная новация позволяет разделить финансовые потоки – зарплата и иные выплаты учитываются отдельно и не влияют на величину ставки НДФЛ на доходы по вкладам. Ранее все доходы суммировались и считались как единая налоговая база.

НДФЛ облагаются не суммы, положенные на открытый депозитный вклад или накопительный счет, а только проценты по нему. Эти суммы ранее данным налогом не облагались, в этой связи при их налогообложении элементы двойного налогообложения не прослеживаются. Кроме того, необходимо иметь в виду, что начисленные проценты облагаются НДФЛ не в полном объеме, а за минусом необлагаемого лимита.

Как было отмечено выше, введенная с 1.01.2025 г. прогрессивная шкала НДФЛ не распространяется на процентные доходы по вкладам в банках и накопительным счетам. Однако с текущего года снижен порог для применения повышенной ставки НДФЛ с 5 млн руб. до 2,4 млн руб. Свыше данной суммы процентные доходы облагаются по ставке 15%, но без дальнейшего роста

ставки НДФЛ. Таким образом, по доходам по вкладам в банках предусмотрены всего 2 ставки НДФЛ: 13% и 15%.

Необлагаемая НДФЛ сумма процентного дохода по вкладам определяется по формуле: максимальная ключевая ставка за год по состоянию на 1-е число каждого месяца, умноженная на 1 млн руб. При этом налогооблагаемый доход рассчитывается следующим образом: из процентного дохода по вкладам в банках вычитываем 1 млн руб., далее умножаем на максимальную ключевую ставку налогового периода и ставку НДФЛ по вкладам. Необлагаемый лимит по налогу не является фиксированным, он пересчитывается каждый год в зависимости от ключевой ставки Банка России. В 2024 г. максимальная ключевая ставка составляла 21%, в связи с чем в 2024 г. от НДФЛ освобождены доходы в виде процентов по вкладам и накопительным счетам в размере 210 тыс. руб.

Представим ситуацию, что физическое лицо с 1.01. 2024 г. открыло депозитный счет на сумму 2,4 млн руб. по ставке 22% годовых. В этом случае сумма НДФЛ, необходимая к уплате с процентных доходов по вкладу за 2024 г. составит 41,340 тыс. руб. $((2,4 \text{ млн руб.} - 22\% - 1 \text{ млн руб.} - 0,21\%) - 13\%) = 41,340 \text{ тыс. руб.}$

Необлагаемая НДФЛ сумма за 2025 г. будет известна только по завершении года, поскольку ее размер напрямую зависит от колебаний ключевой ставки Банка России в налоговом периоде. НДФЛ на процентные доходы по вкладам банка взимается по итогам года, то есть в 2025 г. следует оплатить налог за процентный доход, полученный в 2024 г., а в 2026 г. за доход, полученный за 2025 г. Не платить НДФЛ, открывая вклады в разных банках, не получится, поскольку облагаются суммарные доходы, полученные по вкладам во всех банках.

Физическим лицам нет необходимости самостоятельно заполнять декларацию и отчитываться о доходах по вкладам и накопительным счетам. Банки передают эту информацию в налоговые органы автоматически. Налоговые органы самостоятельно рассчитывают сумму НДФЛ, которая впоследствии отображается в личном кабинете налогоплательщика.

Таким образом, в целом новации в порядке исчисления и взимания НДФЛ направлены на более полную реализацию фискального и регулирующего потенциала налога, усиление справедливости системы налогообложения доходов физических лиц в современных реалиях. 🟡



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

Отсутствие перерыва на обед. Законно ли?

Рассмотрим, вправе ли работодатель и работник согласовать график работы без перерыва на обед.

Время предоставления перерыва и его конкретная продолжительность устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка или по соглашению между работником и работодателем.

На работах, где по условиям производства (работы) предоставление перерыва для отдыха и питания невозможно, работодатель обязан обеспечить работнику возможность отдыха и приема пищи в рабочее время.

Право работника на отдых и питание

В течение рабочего дня (смены) работнику должен быть предоставлен перерыв для отдыха и питания продолжительностью не более двух часов и не менее 30 минут, который в рабочее время не включается. Правилами внутреннего трудового распорядка или трудовым договором может быть предусмотрено, что указанный перерыв может не предоставляться работнику, если установленная для него продолжительность ежедневной работы (смены) не превышает четырех часов (ч. 1 ст. 108 ТК РФ).

На заметку!

Время предоставления перерыва и его конкретная продолжительность устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка или по соглашению между работником и работодателем (ч. 2 ст. 108 ТК РФ).

График работы без перерыва на обед

Согласно письму Министерства труда и социальной защиты РФ от 23.04.2024 № 14-6/ООГ-2476 требование части 1 статьи 108 Трудового кодекса РФ носит императивный характер. То есть оно обязательно для исполнения работодателем вне зависимости от режима рабочего времени, установленного на предприятии, продолжительности рабочего дня (смены) и прочего.

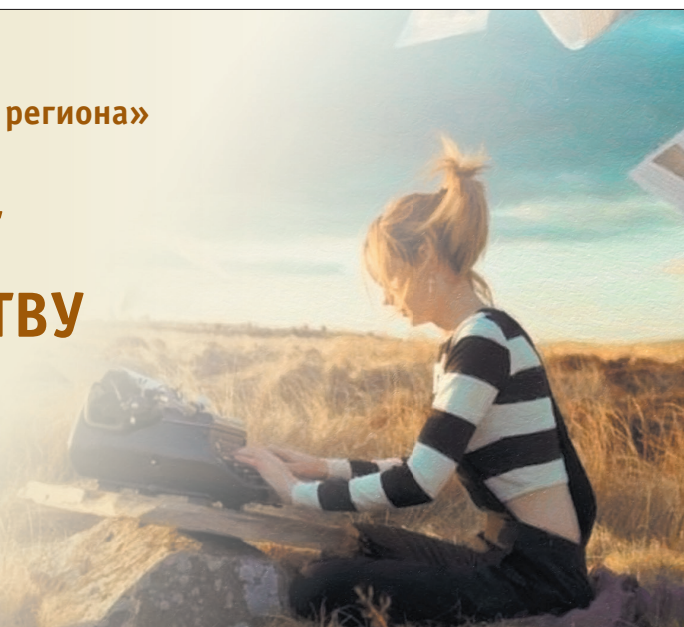
На заметку!

На работах, где по условиям производства (работы) предоставление перерыва для отдыха и питания невозможно, работодатель обязан обеспечить работнику возможность отдыха и приема пищи в рабочее время. Перечень таких работ, а также места для отдыха и приема пищи устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка (ч. 3 ст. 108 ТК РФ).

Редакция журнала
«Вестник бухгалтера Московского региона»

ПРИГЛАШАЕТ К СОТРУДНИЧЕСТВУ АВТОРОВ

e-mail: vestnik_mr@ipbr.org



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

Пособие по беременности и родам для ИП. Возникает ли право на пособие в 2024 году, если листок нетрудоспособности и страховые взносы относятся к 2023 году?

Рассмотрим судебный спор предпринимателя и Фонда пенсионного и социального страхования РФ. ИП настаивал, что вправе получить пособие по беременности и родам в 2024 году. Причина – наступил страховой случай, страховые взносы уплачены. Однако проверяющие считали иначе. Кого поддержали судьи – читайте в статье.

Суть спора. Предприниматель встал на учет в территориальном отделении Фонда пенсионного и социального страхования РФ и заплатил страховые взносы за 2023 год. Впоследствии (после наступления страхового случая – выход в декрет) – 19.12.2023 – ИП обратился в Фонд, чтобы получить пособие по беременности и родам. Однако в назначении и выплате пособия отказали. ИП посчитал, что его права нарушили и обратился в суд.

Решение судей. Лица, добровольно вступившие в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, приобретают право на получение страхового обеспечения. Однако, если оплатили страховые взносы в размере, установленном за календарный год, предшествующий календарному году, в котором наступил страховой случай. Основание – ч. 6 ст. 4.5 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

самого страхового случая (этот факт подтверждается медицинской организацией); уплата застрахованным лицом страховых взносов за календарный год, предшествующий календарному году обращения за пособием.

В рассматриваемой ситуации ИП добровольно вступил в отношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и уплатил страховые взносы за 2023 год. По мнению судей, в таком случае возникает законное право на получение пособия по беременности и родам с 01.01.2024. То есть со следующего календарного года после уплаты годовой суммы страховых взносов и в период действия листка нетрудоспособности, подтверждающего наступление страхового случая.

Судьи убеждены: если листок нетрудоспособности выдан предпринимателю в 2023 году, то такое обстоятельство не может препятствовать реализации ИП права на социальную защиту, гарантированную государством и предоставляемую

Лица, добровольно вступившие в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, приобретают право на получение страхового обеспечения.

Страховым случаем по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством признаются, в частности, беременность и роды.

На заметку!

Страховым случаем по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством признаются, в частности, беременность и роды (п. 2 ч. 2 ст. 1.3 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

Поскольку в перечне страховых случаев значатся беременность и роды, а не факт выдачи застрахованному лицу листка нетрудоспособности, то для назначения и выплаты пособия (по беременности и родам) имеет значение: наличие





гражданам по добровольному социальному страхованию.

Судьи на стороне ИП. В данном случае нет оснований, чтобы отказать в выплате пособия по беременности и родам. ИП полагается пособие за период с 01.01.2024 по 06.05.2024 (решение Арбитражного суда г. Москвы от 27.12.2024 по делу № А40-117585/24).

Комментарий. Индивидуальные предприниматели подлежат обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в случае, если они добровольно вступили в отношения по данному виду страхования и уплачивают за себя страховые взносы. Основание – ч. 3 ст. 2 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ.

Уплата страховых взносов производится не позднее 31 декабря текущего

года, начиная с года подачи заявления о добровольном вступлении в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ч. 4 ст. 4.5 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ).

Страхователи приобретают право на получение страхового обеспечения при условии уплаты ими страховых взносов за календарный год, предшествующий календарному году, в котором наступил страховой случай (п. 6 Правил уплаты страховых взносов лицами, добровольно вступившими в правоотношения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, утв. постановлением Правительства РФ от 02.10.2009 № 790).



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

Восстановление срока для обращения в суд. Генеральный директор один в штате и не знает юриспруденции – уважительная причина?

Рассмотрим судебное дело, в рамках которого судьи пояснили, признается ли отсутствие у генерального директора специальных познаний в юриспруденции уважительной причиной для восстановления процессуального срока для обращения в суд.

Суть спора. Налоговая инспекция решила взыскать с компании долг перед бюджетом за счет денежных средств на банковских счетах. Сумма к взысканию – 11 615 246,15 руб. В ответ компания написала жалобу в налоговое управление. Налоговое управление поддержало инспекцию.

Проверяющие направили решение налогового управления в личный кабинет налогоплательщика, а также по телекоммуникационным каналам связи. Компания получила решение по ТКС 21.09.2023. Однако в суд обратилась лишь 09.08.2024, пропустив установленный срок более чем на 7 месяцев.

Мнение компании. Как пояснила компания, фактически решение налогового

На заметку!

Документ в электронной форме, подписанный автоматически созданной электронной подписью налогового органа, признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручно подписью должностного лица налогового органа (абз. 5 п. 4 ст. 31 НК РФ).

На заметку!

В случае направления документа налоговым органом через личный кабинет налогоплательщика датой его получения считается день, следующий за днем размещения документа в личном кабинете налогоплательщика (абз. 4 п. 4 ст. 31 НК РФ).

Арбитражный процессуальный кодекс РФ не поясняет, какие причины являются для восстановления срока, установленного частью 4 статьи 198 АПК РФ, уважительными, а какие – нет.

управления было прочитано 06.08.2024. Соответственно, с этой даты и следует исчислять срок для обращения в суд. Компания уверяет, что электронный документооборот для нее не имеет значения. Ведь закон не обязывает ее представлять налоговую отчетность онлайн.

По мнению предприятия, проверяющие должны были отправить решение налогового управления иным способом, то есть не в электронном виде. Компания обращает внимание, что у нее в штате есть только один сотрудник и это – генеральный директор.

Решение судей. Лицо, ходатайствующее о восстановлении пропущенного срока, должно не только указать причины его пропуска, но и представить суду доказательства того, что заявитель не имел возможности совершить соответствующее процессуальное действие в срок, установленный законом.

Процессуальный срок подлежит восстановлению арбитражным судом по ходатайству лица, участвующего в деле, если причины пропуска являются уважительными и если не истекли предельные допустимые сроки для восстановления.

На заметку!

Заявление может быть подано в арбитражный суд в течение трех месяцев со дня, когда гражданину, организации стало известно о нарушении их прав и законных интересов, если иное не установлено федеральным законом. Пропущенный по уважительной причине срок подачи заявления может быть восстановлен судом (ч. 4 ст. 198 АПК РФ).

В рассматриваемой ситуации трехмесячный срок для обращения в суд отсчитывается с 21.09.2023. Соответственно, крайний срок для обращения в суд – 21.12.2023. 22.12.2023 он считается истекшим. По мнению судей, у компании была возможность представить документы в установленное время. Во-первых, она знала о решении налогового управления. Ведь 22.09.2023 компания заходила в свой личный кабинет налогоплательщика. Во-вторых, внутренние организационные проблемы не оправдывают пропуск процессуального срока. Как пояснили судьи, если в штате нет сотрудников, кроме генерального директора, а сам генеральный директор не обладает специальными познаниями в области юриспруденции, то такое обстоятельство не является уважительной причиной.

На заметку!

Отсутствие в штате юриста или иного работника, обеспечивающего правовое сопровождение деятельности организации, не является уважительной причиной несоблюдения установленных требований, в том числе процессуального закона, предусматривающего сроки обжалования ненормативных правовых актов.

На заметку!

Лица, участвующие в деле, несут риск наступления последствий совершения или несовершения ими процессуальных действий (ч. 2 ст. 9 АПК РФ).

Пропуск заявителем срока, установленного частью 4 статьи 198 Арбитражного процессуального кодекса РФ, без наличия уважительных причин – самостоятельное основание для отказа в удовлетворении требований (решение Арбитражного суда г. Санкт-Петербурга и Ленинградской области от 17.02.2025 по делу № А56-78803/2024).

Комментарий. Уважительная причина – это объективно существовавшее обстоятельство, которое не зависело и не могло зависеть от воли участников судебного процесса, но непосредственно связано с возникновением препятствий для совершения лицами, участвующими в деле, процессуальных действий.



Уважительная причина – это объективно существовавшее обстоятельство, которое не зависело и не могло зависеть от воли участников судебного процесса, но непосредственно связано с возникновением препятствий для совершения лицами, участвующими в деле, процессуальных действий.



По мнению судей, уважительными обстоятельствами могут быть, например: введение режима повышенной готовности или чрезвычайной ситуации на всей территории Российской Федерации либо на ее части; болезнь и беспомощное состояние; несвоевременное направление лицу копии документа; иные уважительные обстоятельства, лишившие лицо возможности своевременно обратиться в суд.

Арбитражный процессуальный кодекс РФ не поясняет, какие причины являются для восстановления срока, установленного частью 4 статьи 198 АПК РФ, уважительными, а какие – нет. Конкретный перечень отсутствует. Признание тех или иных причин пропуска срока уважительными относится к компетенции суда.

По мнению судей, уважительными обстоятельствами могут быть, например: введение режима повышенной готовности или чрезвычайной ситуации на всей территории Российской Федерации либо на ее части; болезнь и беспомощное состояние; несвоевременное направление лицу копии документа; иные уважительные обстоятельства, лишившие лицо возможности обратиться в суд своевременно. Основание – п. 30 постановления Пленума Верховного суда РФ от 29.03.2016 № 11 «О некоторых вопросах, возникающих при рассмотрении дел о присуждении компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок или права на исполнение судебного акта в разумный срок».

Что касается внутренних организационных проблем юридического лица, в частности, нахождение руководителя в длительной командировке, кадровые перестановки, отсутствие в штате юриста, то такие обстоятельства не являются уважительными. Основание – ч. 2 ст. 117 Арбитражного процессуального кодекса РФ, абз. 5 п. 15 постановления Пленума Верховного суда РФ от 30.06.2020 № 12 «О применении Арбитражного процессуального кодекса РФ при рассмотрении дел в арбитражном суде апелляционной инстанции».

Без уважительной причины и соответствующего ходатайства восстановить срок для обращения в суд невозможно. Произвольное восстановление процессуальных сроков недопустимо. Иной подход противоречит целям таких сроков и нарушает баланс интересов сторон. В отсутствие объективных оснований для восстановления пропущенного процессуального срока суд обязан предотвратить злоупотребление правом на судебную защиту.



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



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ

ИПБ России



Д.А. Митин, кандидат экономических наук, аттестованный налоговый консультант, член ИПБ России, преподаватель Кафедры налогов и налогового администрирования Финансового университета при Правительстве Российской Федерации

Специфика заключения мировых соглашений с ФНС России в процедурах банкротства

Институт мирового соглашения в делах о банкротстве представляет собой важный инструмент восстановления платежеспособности должника, избежания его ликвидации и удовлетворения требований кредиторов, который становится все более востребованной процедурой.



Д.А. Митин

Данный факт вызван, в том числе, широким применением института субсидиарной ответственности кредиторами и уполномоченными органами, а также низким процентом удовлетворения требований незалоговых кредиторов.

Однако процедура заключения такого соглашения с ФНС России имеет определенные нюансы, обусловленные требованиями налогового законодательства и фактически особым статусом уполномоченного органа в делах о банкротстве.

Федеральным законом Российской Федерации от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (далее – Закон о банкротстве) определено, что мировое соглашение между должником и кредитором, в том числе ФНС России, может быть заключено на любой стадии рассмотрения дела арбитражным судом (п. 1 ст. 150 Закона о банкротстве).

Мировое соглашение с ФНС России должно быть утверждено сначала на собрании кредиторов, в связи с чем в нем важно учесть интересы всех участников процесса, а потом судом.

Для того чтобы налоговый орган имел право проголосовать на собрании кредиторов за утверждение мирового соглашения, оно должно предусматривать обязанность должника погасить все денежные обязательства, в том числе проценты по ним (п. 2 ст. 156 Закона о банкротстве) равными платежами ежемесячно в течение года с даты утверждения такого соглашения судом (Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 03.08.2004 № 219). Данная особенность отличает налоговые обязательства от коммерческих долгов, где возможны индивидуальные графики.

Важно обратить внимание, что мировое соглашение с ФНС России не может менять правила начисления пеней (даже незначительно) и освобождать налогоплательщика (даже частично) от уплаты налогов, сборов.

Кроме того, исполнение обязательств по погашению задолженности должно быть обеспечено третьим лицом. ФНС России допускает три формы обеспечения: залог имущества, поручительство третьих лиц или банковская гарантия. При этом:

- при залоге или поручительстве необходимо их нотариальное удостоверение;
- банковские гарантии принимаются только от кредитных организаций, включенных в перечень Министерства финансов¹, что ограничивает круг возможных гарантов и повышает требования к финансовой устойчивости должника;



¹ https://minfin.gov.ru/ru/performance/tax_relations/policy/bankwarranty/

Исполнение обязательств по погашению задолженности должно быть обеспечено третьим лицом. ФНС России допускает три формы обеспечения: залог имущества, поручительство третьих лиц или банковская гарантия.

Мировое соглашение с ФНС России – это не просто технический инструмент, а стратегический выбор между сохранением бизнеса и его ликвидацией.

- залог недвижимости требует соответствия кадастровой стоимости рыночной, а движимое имущество – обязательного страхования (Письмо ФНС России от 17.08.2023 № БВ-4-7/10590@).

В свою очередь, для утверждения ранее согласованного кредиторами мирового соглашения судом должны быть соблюдены следующие условия:

- полное удовлетворение требований кредиторов первой и второй очереди (ст. 158 Закона о банкротстве);
- направлено на восстановление платежеспособности должника и не нарушает законные интересы кредиторов.

На практике при наличии значительного количества кредиторов заключить мировое соглашение с ФНС проблематично по причине отмеченных требований к нему уполномоченного органа. Указанные требования фактически могут привести к нарушению баланса интересов всех кредиторов, так как явно ставят в приоритет интересы уполномоченного органа. В результате такое соглашение не будет утверждено судом в силу его противоречия п. 2 ст. 160 Закона о банкротстве и Постановлению Конституционного суда Российской Федерации от 19 декабря 2005 года № 12-П.

Таким образом, при рассмотрении вопроса о заключении мирового соглашения с ФНС России следует учитывать, что данный процесс может отнять значительное количество времени и потребует уступок от всех участников процесса. Также переговоры с ФНС России требуют высокого уровня подготовки: необходимо предоставить детальное обоснование финансового положения должника, бизнес-план (план восстановления платежеспособности), расчеты платежеспособности, доказательства отсутствия преднамеренности банкротства и иные.

Для повышения эффективности процесса в случае, если сумма задолженности превышает 10 млн рублей, имеется возможность обратиться к услугам специализированной Площадки по управлению долгом, созданной в 2022 году на базе Межрегиональной инспекции ФНС по управлению долгом. Этот институт выполняет функции медиатора, анализируя финансовое состояние должника и разрабатывая индивидуальные планы реструктуризации. С помощью данной Площадки можно заключить и мировое соглашение с ФНС России, отвечающие интересам всех участников процесса.

Следует обратить внимание, что при рассмотрении вопроса о заключении мирового соглашения и оценки правомерности требований уполномоченного органа важным инструментом должника является Налоговая реконструкция.

Налоговая реконструкция представляет собой механизм оценки реальных обязательств должника на основании первичных документов и действительного экономического смысла хозяйственных операций. Данный механизм в большинстве случаев позволяет существенно снизить сумму налоговых обязательств перед налоговым органом при условии отсутствия признаков «технических» сделок².

Вместе с тем для получения желаемого эффекта данный механизм целесообразно реализовать с привлечением квалифицированных специалистов, знакомых с особенностями процедуры и способных провести глубокий аудит сделок.

Также важно обратить внимание на действующую правоприменительную практику в части очередности удовлетворения требований кредиторов в процедуре банкротства. Как правило, основные суммы претензии налоговых органов относятся к обязательствам должника по НДС и налогу на прибыль организаций.

Конституционный Суд Российской Федерации в Постановлении от 31.05.2023 № 28-П указал, что не все обязательные платежи, формально заявленные уполномоченным органом после даты принятия заявления о признании должника банкротом, подлежат отнесению к текущим платежам.

Основываясь на данном выводе, Конституционный суд постановил, что требования об уплате налога на прибыль организаций при реализации имущества, составляющего конкурсную массу в деле о банкротстве, подлежат удовлетворению в составе третьей очереди требований кредиторов, включенных в реестр.

В свою очередь, ВС РФ в Определении от 03.06.2024 № 305-ЭС23-19921 по делу № А41-63047/2017 постановил, что очередность восстановления НДС зависит от налогового периода, в котором сумма НДС была принята к вычету:

² <https://www.advgazeta.ru/novosti/komanda-advokatov-i-yuristov-dobilas-zaklyucheniya-mirovogo-soglasheniya-mezhdu-firmoy-i-nalogovoy-inspektsey/>

- если до возбуждения дела о банкротстве, то НДС следует восстанавливать в рамках третьей очереди реестровых платежей;

- если после возбуждения дела, то в рамках пятой очереди текущих платежей.

Таким образом, основываясь на данных Постановлениях, фактические обязательства должника перед налоговым органом, которые потенциально могут быть погашены за счет конкурсной массы, в ряде случаев будут значительно снижены, что может повлиять на целесообразность заключения мирового соглашения.

На основании изложенного мировое соглашение с ФНС России – это не просто технический инструмент, а стратегический выбор между сохранением бизнеса и его ликвидацией. Его успех зависит от комплексного подхода: анализа первичной документации и правоприменительной практики, грамотного обеспечения, учета изменений в законодательстве и готовности к диалогу. В условиях экономической нестабильности этот механизм становится важным элементом антикризисного управления, позволяя сочетать интересы государства и предпринимателей.



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

Страховые взносы на травматизм: 11 выплат, которые вызывают споры

Рассмотрим несколько судебных дел, в которых компании спорили с проверяющими по поводу выплат работникам. Компании настаивали, что выплаты необлагаемые. Однако проверяющие считали иначе. Кого поддержали судьи – читайте в статье.

Дополнительный отпуск в связи с переездом на работу в другую местность

При переезде работника по предварительной договоренности с работодателем на работу в другую местность работодатель обязан возместить работнику часть затрат.

Суть спора. Компания оплатила работнику дополнительный отпуск, связанный с обустройством на новом месте (работник переехал на работу в другую местность). При этом компания не стала облагать такую выплату страховыми взносами от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В ходе выездной проверки инспекторы обнаружили недоимку, насчитали пени и предъявили штраф. Основание – ст. 26.29 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Проверяющие пришли к выводу, что действия компании незаконны. Оплату дополнительного отпуска, связанного с обустройством на новом месте, следовало

включить в базу для начисления страховых взносов.

Решение судей. При переезде работника по предварительной договоренности с работодателем на работу в другую местность работодатель обязан возместить работнику: расходы на переезд работника, членов его семьи и провоз имущества (исключение – случаи, когда работодатель предоставляет работнику соответствующие средства передвижения); расходы на обустройство на новом месте жительства.

Порядок и размеры возмещения расходов при переезде на работу в другую местность работникам могут определяться коллективным договором или локальным нормативным актом либо по соглашению сторон трудового договора. Основание – ст. 169 Трудового кодекса РФ.

Как пояснили судьи, спорная выплата не связана с трудовыми или гражданско-правовыми отношениями сторон, не зависит от результатов труда. Она вызвана наступлением определенных



Порядок и размеры возмещения расходов при переезде на работу в другую местность работникам могут определяться коллективным договором или локальным нормативным актом либо по соглашению сторон трудового договора.

Страхователи обязаны правильно исчислять, своевременно и в полном объеме уплачивать (перечислять) страховые взносы.

событий, носит социальный характер и предусмотрена локальными актами предприятия. Такую компенсацию не нужно включать в базу для начисления страховых взносов на травматизм.

Первая инстанция, апелляция и кассация на стороне компании. Судьи учли положения статей 3, 20.1, 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ, Постановление Совмина СССР от 15.07.1981 № 677 «О гарантиях и компенсациях при переезде на работу в другую местность» (Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 17.03.2023 № Ф04-808/2023 по делу № А70-16600/2022).

Комментарий. Кстати, в Постановлении Арбитражного суда Северо-Западного округа от 02.06.2015 № Ф07-3134/2015 по делу № А56-47453/2014 судьи разбирали похожий спор – по поводу оплаты дополнительного отпуска в связи с переездом на работу в другую местность.

По мнению Фонда, оплата отпуска на обустройство в связи с переездом работодателя не была компенсацией, а, по сути, представляла собой гарантированную оплату, связанную с выполнением трудовых функций, что исключает применение освобождения от уплаты страховых взносов.

По мнению судей, затраты, возмещаемые работодателем, включают в себя, как минимум, затраты времени, которое нужно на обустройство на новом месте жительства, и отдых, который также необходим работнику из-за переезда и обустройства. Особый характер отпуска не связан с режимом работы сотрудников и не предусматривает сохранение среднего заработка.

Первая инстанция, апелляция и кассация на стороне компании. Обязанность работодателя предоставить и оплатить работнику отпуск для переезда к новому месту работы и обустройства на новом месте жительства носит характер компенсационной выплаты, необлагаемой страховыми взносами.

Материальная помощь к 1 сентября

Суть спора. Компания выплатила работникам материальную помощь к 1 сентября. При этом не стала облагать такую выплату страховыми взносами на травматизм. По мнению проверяющих, действия предприятия незаконны. Материальная помощь работникам к

1 сентября проходила в рамках трудовых отношений. Такой выплаты нет в необлагаемом перечне. По итогам проверки компанию привлекли к ответственности в виде штрафа. Основание – ст. 26.29 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

На заметку!

Страхователи обязаны правильно исчислять, своевременно и в полном объеме уплачивать (перечислять) страховые взносы (подп. 2 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ). Объектом обложения страховыми взносами признаются, в частности, выплаты, начисляемые страхователями в рамках трудовых отношений в пользу застрахованных лиц. Основание – п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

На заметку!

Выплаты работнику определяются трудовым договором, коллективными договорами, соглашениями и локальными нормативными актами работодателя. Основание – ст. 135 Трудового кодекса РФ.

На заметку!

В коллективном договоре с учетом финансово-экономического положения работодателя могут устанавливаться льготы и преимущества для работников, условия труда, более благоприятные по сравнению с установленными законами, иными нормативными правовыми актами, соглашениями (ч. 3 ст. 41 ТК РФ). Коллективный договор регулирует социально-трудовые отношения.

Решение судей. В рассматриваемой ситуации компания выплатила работникам материальную помощь к 1 сентября согласно условиям коллективного договора и на основании приказов руководителя. По мнению судей, такая выплата имеет социальный характер и не является оплатой труда. Нет связи с квалификацией работников, сложностью, качеством и количеством выполняемой работы.

Первая инстанция, апелляция и кассация на стороне компании. Выплаты социального характера, основанные на коллективном договоре, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от

квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, не являются оплатой труда работников (вознаграждением за труд).

Судьи напоминают: сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и работником не подтверждает, что все выплаты, производимые в пользу работника, являются оплатой его труда (постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 01.06.2022 по делу № А43-27197/2021).

Комментарий. Если компания выплачивает своим работникам материальную помощь к 1 сентября и не облагает такую выплату страховыми взносами на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, то при проверке возможны претензии со стороны работников Фонда.

Проверяющие ориентируются исключительно на перечень необлагаемых выплат, установленный в статье 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ. Поскольку он является исчерпывающим (то есть закрытым), то отсутствие в таком перечне наименования спорной выплаты подтверждает необходимость ее включения в базу для начисления страховых взносов.

Учитывайте: если спор дойдет до суда, у работодателя есть шансы выиграть спор. Например, в решении Арбитражного суда Вологодской области от 18.02.2025 по делу № А13-14489/2024 судьи также поддержали компанию. Как выяснилось, компания выплатила своим работникам материальную помощь к 1 сентября в целях подготовки детей к новому учебному году. Такую выплату не учла при исчислении страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. В результате получила доначисления. Судьи поддержали компанию. Материальная помощь работникам к 1 сентября – выплата социального характера. Она не была систематической, стимулирующей и не зависела от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения работы. Это не оплата труда. По мнению судей, выплаты, производимые работодателем в пользу или в интересах работника не за результаты труда, а по иным основаниям, не могут быть отнесены к выплатам, подлежащим включению в базу для исчисления страховых взносов, в порядке,

установленном статьей 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ. Иной подход противоречит правовой природе понятия оплаты труда, сформулированном в Трудовом кодексе РФ. Судьи убеждены: блага, предоставляемые работодателем своим работникам, в случаях, не предусмотренных законом, только тогда включаются в базу для исчисления страховых взносов, когда с учетом обстоятельств эти блага могут быть расценены в качестве вознаграждения за труд (выполнение трудовых обязанностей).

Санаторно-курортные путевки для работников предпенсионного возраста, а также трудящихся пенсионеров

Суть спора. В ходе выездной проверки инспекторы обнаружили, что компания не учла при исчислении страховых взносов стоимость санаторно-курортных путевок, которые приобрела для конкретных работников предпенсионного возраста, а также трудящихся пенсионеров.

В результате проверяющие доначислили компании страховые взносы, насчитали пени и выписали штраф. Основание – ст. 26.29 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

По мнению проверяющих, компания занизила базу для начисления страховых взносов. К объекту обложения страховыми взносами относится не только заработная плата работника, но и иные выплаты в рамках трудовых отношений.

На заметку!

За неуплату или неполную уплату страховых взносов в результате занижения базы для начисления страховых взносов, иного неправильного исчисления сумм страховых взносов или других неправомерных действий (бездействия) взымается штраф. Штраф составляет 20% от суммы страховых взносов к уплате, а при наличии умысла – 40% от суммы страховых взносов к уплате (ст. 26.29 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

Решение судей. В рассматриваемой ситуации оплата стоимости путевок представляет собой единовременную выплату социального характера. Она не установлена трудовыми договорами

Выплаты работнику определяются трудовым договором, коллективными договорами, соглашениями и локальными нормативными актами работодателя.

За неуплату или неполную уплату страховых взносов в результате занижения базы для начисления страховых взносов, иного неправильного исчисления сумм страховых взносов или других неправомерных действий (бездействия) взымается штраф.

Само по себе наличие между работодателем и работниками трудовых отношений не подтверждает, что все выплаты работникам представляют собой оплату труда и подлежат включению в базу для начисления страховых взносов.

и не относится к выплатам, непосредственно связанным с трудовой деятельностью работников. Нет доказательств, что путевки, предоставленные работникам предпенсионного возраста, а также трудящимся пенсионерам, были оплатой труда. То есть: носили систематический характер; зависели от трудового вклада работников, сложности, количества и качества выполняемой работы; исчислялись, исходя из установленных окладов, тарифов, надбавок, периода трудового стажа.

Судьи напоминают: само по себе наличие между работодателем и работниками трудовых отношений не подтверждает, что все выплаты работникам представляют собой оплату труда и подлежат включению в базу для начисления страховых взносов.

Первая инстанция и апелляция на стороне компании. В данном случае цель предоставления санаторно-курортных путевок (оздоровление работников) не имеет связи с трудовыми успехами работника и не является средством вознаграждения за труд. Приобретение путевок на санаторно-курортное лечение работников не является объектом для исчисления страховых взносов (Постановление Четырнадцатого Арбитражного апелляционного суда от 27.02.2025 № 14АП-9445/2024 по делу № А13-10718/2024).

Комментарий. Кстати, в постановлении Арбитражного суда Северо-Западного округа от 29.06.2022 № Ф07-6669/2022 по делу № А13-450/2022 суд также рассмотрел вопрос с путевками и наличие обязанности по уплате страховых взносов на травматизм. Проверяющие настаивали, что стоимость путевок облагается страховыми взносами. Однако первая инстанция, апелляция и кассация пришли к выводу, что объекта обложения страховыми

взносами на травматизм нет. Оплата стоимости путевок на санаторно-курортное лечение проходила единожды и не была предусмотрена трудовыми договорами. На получение путевки не влияли квалификация работников, сложность, качество, количество и условия труда.

Премии за участие в спортивных мероприятиях

Суть спора. Компания выплатила работникам премии за участие в спортивных мероприятиях. При этом не стала облагать такие выплаты страховыми взносами на травматизм. В результате по итогам выездной проверки получила доначисления. Также проверяющие обязали компанию заплатить пени и штраф. Основание – ст. 26.29 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Решение судей. В рассматриваемой ситуации премия за участие в спортивных мероприятиях выплачивалась только с наступлением определенного события – спортивного мероприятия (соревнования). Рассчитывать на премию могли не все работники, а только те, кто выиграл турнир или был его призером. Таким образом, премия за участие в спортивных мероприятиях не имела связи с трудовыми успехами работников.

Первая инстанция, апелляция и кассация на стороне компании. Премии за участие в спортивных мероприятиях установлены коллективным договором. Нет доказательств, что такие выплаты: были оплатой труда работников; носили систематический характер; зависели от трудового вклада работников, сложности, количества и качества выполняемой работы; исчислялись, исходя из окладов, тарифов, надбавок, трудовых договоров.

По мнению судей, спорные выплаты нельзя признать выплатами в рамках трудовой деятельности. Они имеют социальный характер и не подлежат обложению страховыми взносами. Судьи напоминают: выплаты социального характера, основанные на коллективном договоре, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества и условий выполнения самой работы, не являются оплатой труда работников (вознаграждением за труд) по смыслу статей 129, 132, 135 Трудового



кодекса РФ (Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 19.10.2022 № Ф04-5522/2022 по делу № А70-25620/2021).

Материальная помощь работникам-молодоженам

Суть спора. Компания выплатила материальную помощь работникам-молодоженам. По мнению предприятия, такая выплата не облагается страховыми взносами от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Проверяющие с таким мнением не согласны.

Как пояснили инспекторы, к объекту обложения страховыми взносами относятся все виды выплат, начисленные работодателем в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений. Независимо, указаны такие выплаты непосредственно в трудовом / коллективном договоре или нет.

Решение судей. Первая инстанция, апелляция и кассация на стороне компании. Выплаты социального характера, основанные на коллективном договоре, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы, не являются оплатой труда работников по смыслу статей 129, 132, 135 Трудового кодекса РФ. Нет доказательств, что спорные выплаты были оплатой труда работника и носили систематический характер. Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками не подтверждает, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда (Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 29.08.2022 по делу № А27-598/2022).

Дополнительный отпуск в связи с рождением ребенка

Суть спора. Компания оплатила работнику дополнительный отпуск в связи с рождением ребенка. Основание – коллективный договор. По мнению компании, такая выплата не облагается страховыми взносами на травматизм. Однако проверяющие с этим не согласились. В результате по итогам проверки компания получила доначисления. Также инспекторы обязали предприятие оплатить пени и штраф. Основание – ст. 26.29

Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Решение судей. Первая инстанция и апелляция на стороне компании. Судьи убеждены: спорная выплата носит социальный характер и не облагается страховыми взносами (Постановление Деятого Арбитражного апелляционного суда от 15.10.2018 № 09АП-45501/2018 по делу № А40-75546/18).

Выплата среднего заработка за день вакцинации

Суть спора. Компания издала приказ, согласно которому день вакцинации – выходной день работников. Также она согласилась оплачивать день вакцинации, исходя из среднего заработка. Компания убеждена: такая выплата не облагается страховыми взносами от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Однако проверяющие с данным мнением не согласились. В результате по итогам проверки компания получила доначисления. Также ее обязали заплатить пени и штраф.

Решение судей. По мнению судей, предоставление оплачиваемых выходных дней в связи с вакцинацией следует рассматривать как мероприятие по обеспечению безопасных условий труда. Ведь вакцинация способствует укреплению иммунитета (делает организм работника невосприимчивым к инфекционным болезням). Также она предупреждает и ограничивает распространение инфекции.

Судьи напоминают: работодатель обязан обеспечивать безопасные условия и охрану труда. Более того, работодателям рекомендовано прописать в коллективных договорах или локальных нормативных актах возможность предоставления работникам, прошедшим вакцинацию против коронавирусной инфекции (COVID-19), двух оплачиваемых дней отдыха. Основание – итоги совещания Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений с членами Правительства РФ от 20.10.2021.

Первая инстанция, апелляция и кассация на стороне компании. Средний заработок за время дополнительного выходного дня не является оплатой труда. В данном случае это дополнительная гарантия социальной направленности,

Выплаты социального характера, основанные на коллективном договоре, не являющиеся стимулирующими, не зависящие от квалификации работников, сложности, качества, количества и условий выполнения самой работы, не являются оплатой труда работников (вознаграждением за труд) по смыслу статей 129, 132, 135 Трудового кодекса РФ.

Работодатель обязан обеспечивать безопасные условия и охрану труда.



Вакцинация способствует укреплению иммунитета (делает организм работника невосприимчивым к инфекционным болезням). Также она предупреждает и ограничивает распространение инфекции.

которая не подлежит включению в базу для начисления страховых взносов на травматизм. Нет оснований для уплаты пеней и штрафа. Проверяющие не доказали, что спорная выплата была оплатой труда, носила систематический характер, зависела от трудового вклада работника, сложности, количества и качества выполняемой работы либо являлась стимулирующей выплатой (Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 11.01.2024 № Ф04-6638/2023 по делу № А27-4846/2023).

Единовременная материальная помощь к отпуску

Суть спора. Компания выплатила работникам материальную помощь к отпуску. При этом не стала облагать такую выплату страховыми взносами на травматизм. В результате по итогам проверки компания получила доначисления. Также проверяющие обязали предприятие заплатить пени и штраф. Как пояснили инспекторы, материальная помощь к отпуску – объект обложения страховыми взносами.

Решение судей. Первая инстанция, апелляция и кассация на стороне компании. В данном случае материальная помощь к отпуску: не была вознаграждением работников за исполнение трудовых обязанностей; не носила систематический характер; не зависела от трудовых успехов работников; не исчислялась, исходя из установленных окладов, тарифов, надбавок, периода трудового стажа; не указана в трудовом договоре; прописана в коллективном договоре.

Судьи убеждены: в рассматриваемой ситуации материальная помощь к отпуску – социальная выплата. Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и работниками не подтверждает, что все выплаты, которые начисляются работникам, являются их оплатой за труд (Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 03.08.2023 № Ф04-3270/2023 по делу № А27-13453/2022).

Материальная помощь в связи с экстренными обстоятельствами

Суть спора. Компания выплатила работникам материальную помощь в связи с экстренными обстоятельствами. При этом не стала облагать такой платеж страховыми взносами на травматизм.

По мнению проверяющих, компания поступила незаконно. В результате по итогам проверки предприятие получило доначисления. Также инспекторы насчитали пени и штраф.

Решение судей. Первая инстанция, апелляция и кассация на стороне компании. Спорная выплата носит социальный характер и не подпадает под понятие заработной платы. Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками не подтверждает, что все выплаты в пользу работников представляют собой оплату их труда (Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 21.11.2023 № Ф04-5838/2023 по делу № А27-3431/2023).

Единовременная материальная помощь в связи с выходом на пенсию

Суть спора. Компания выплатила работникам единовременную материальную помощь по случаю увольнения в связи с выходом на пенсию. При этом не стала облагать такую выплату страховыми взносами на травматизм. В результате получила доначисления при проверке. Также инспекторы обязали компанию заплатить пени и штраф. Основание – ст. 26.29 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Как пояснили проверяющие, материальная помощь при увольнении в связи с выходом на пенсию оказана в рамках трудовых отношений. Такая оплата не содержится в перечне необлагаемых выплат. А значит, она облагается страховыми взносами на травматизм.

Решение судей. В рассматриваемой ситуации компания выплатила работникам единовременную материальную помощь при увольнении в связи с выходом на пенсию. Основание – коллективный договор, приказы руководителя.

По мнению судей, спорная выплата носит социальный характер и не имеет связи с квалификацией работников, сложностью, качеством и количеством выполняемой работы. Это не оплата труда (не вознаграждение за труд).

Первая инстанция, апелляция и кассация на стороне компании. Сам по себе факт наличия трудовых отношений между работодателем и работником

не является основанием для вывода о том, что все выплаты, производимые в пользу последнего, представляют собой оплату его труда (Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 01.06.2022 по делу № А43-27197/2021).

Комментарий. Если компания выплачивает своим работникам единовременную материальную помощь при увольнении в связи с выходом на пенсию на основании коллективного договора и не облагает такую выплату страховыми взносами на травматизм, то при проверке возможны претензии со стороны работников Фонда.

Если спор дошел до суда, то есть шансы его выиграть. Например, в Постановлении Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 15.09.2022 № Ф04-4739/2022 по делу № А27-25895/2021 компания выплатила работникам единовременные пособия в связи с выходом на пенсию. Основание – коллективный договор и Федеральное отраслевое соглашение по угольной промышленности. Платеж составил 15% от среднемесячного заработка за каждый год работы в угольной промышленности. По мнению проверяющих, такая выплата облагается страховыми взносами на травматизм. Однако первая инстанция, апелляция и кассация встали на сторону предприятия. Единовременное пособие в связи с выходом на пенсию носит социальный характер. Такая выплата не является оплатой труда и не установлена трудовым договором.

Компенсация за использование личного автомобиля

Суть спора. Компания выплатила работникам компенсацию за использование (износ) их личных автомобилей в служебных целях. При этом не стала облагать такую выплату страховыми взносами на травматизм. В результате по итогам проверки получила доначисления. Также проверяющие насчитали пени и выписали штраф.

Мнение проверяющих. Проверяющие убеждены: спорная выплата – это скрытая оплата труда. Компания не подтвердила документально, что: использование личных автомобилей работников было необходимо для служебных целей; личные автомобили работников действительно использовались в интересах предприятия (поездки к клиентам и количество поездок); размер затрат, понесенных работниками в связи с использованием

На заметку!

По своей правовой природе возмещение расходов при использовании личного имущества работника (компенсация за износ (амортизацию) и возмещение расходов, связанных с его использованием), несмотря на тесную связь с осуществлением работником трудовой деятельности, не входит в систему оплаты труда и имеет иную целевую направленность – возмещение материальных затрат работника, понесенных им в связи с исполнением трудовых обязанностей. Такие выплаты не зависят от количества и качества труда и не приносят работнику экономической выгоды (п. 4.2 постановления Конституционного суда РФ от 01.02.2019 № 7-П).

транспортных средств для производственных нужд (нет путевых листов, чеков АЗС, товарных чеков и чеков ККТ).

Как пояснили проверяющие, в данном случае сумма компенсации одинакова для всех работников и не учитывает: количество дней в месяце, а также особенности автомобилей (в частности, марку транспортного средства, год выпуска, техническое состояние). По мнению инспекторов, если выплачивается компенсация, возмещающая износ имущества, то такие обстоятельства имеют значение.

На заметку!

Под компенсациями понимаются денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных Трудовым кодексом РФ и другими федеральными законами (ст. 164 ТК РФ).

На заметку!

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).

Решение судей. По мнению судей, спорная выплата не отвечает признакам и критериям оплаты труда, установленным

Под компенсациями понимаются денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных Трудовым кодексом РФ и другими федеральными законами.


Трудовым кодексом РФ. Она не предусмотрена системой оплаты труда и осуществлялась на основании дополнительных соглашений к трудовым договорам, заявлений работников, а также приказов руководителя компании.

Судьи убеждены: нет прямой связи между компенсацией и показателями, характеризующими продолжительность и результативность трудового участия работников (их квалификацией, а также объемом и сложностью работы, качеством и условиями выполнения труда).

Первая инстанция и апелляция на стороне предприятия. Спорная выплата не облагается страховыми взносами от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Компания документально подтвердила использование личных автомобилей работников в служебных целях. Есть отчеты по обработке заявок клиентов.

Сами по себе одинаковая сумма компенсации, выплачиваемая работникам, а также отсутствие связи между суммой выплаты и расходами работников на эксплуатацию автомобилей в служебных целях не являются достаточным основанием, чтобы признать спорную выплату скрытой оплатой труда.

Проверяющие не представили доказательств, что фактически транспортные средства работников не эксплуатировались в интересах предприятия. Нет подтверждения, что сумма компенсации завышена и не соответствует экономически обоснованным затратам (Постановление Второго Арбитражного апелляционного суда от 22.05.2025 по делу № А82-13492/2024).

Комментарий. Кстати, в Постановлении Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 25.01.2017 № Ф02-7344/2016 по делу № А19-8211/2016 судьи также поддержали предприятие. Компания выплачивала компенсацию работнику за использование транспортного средства в служебных целях. Выплата проходила каждый месяц и была фиксированной – 6000 руб. Деятельность работника носила разъездной характер труда (подтверждается трудовым договором и должностной инструкцией). В ходе проверки инспекторы обнаружили, что транспортное средство работнику не принадлежало. Он управлял им на основании доверенности, выданной собственником. По мнению проверяющих, в таком случае компенсация облагается страховыми взносами в общем порядке. Однако судьи с этим не согласились. Спорная выплата не обладает признаками заработной платы и не является вознаграждением за труд. В данном случае она осуществлялась на основании локального акта предприятия и носила социальный характер. Что касается права использования автомобиля, то в законодательстве РФ нет понятия личного имущества. Личным имуществом работника признается то имущество, что принадлежит ему на любом законном основании. В данном случае доверенность на управление транспортным средством выдана собственником. Нарушения нет. Первая инстанция, апелляция и кассация на стороне компании. Спорная выплата не облагается страховыми взносами от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. 



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ

ИПБ России

Горячая линия консультаций

В личном кабинете в разделе «Горячая линия» члены ИПБ России могут получить письменную консультацию по вопросам:

- применения отдельных норм стандартов бухгалтерского учета (в т.ч. для организаций бюджетной сферы);
- составления налоговой отчетности;
- применения Кодекса профессиональной этики членов НП «ИПБ России»;
- применения Профессионального стандарта «Бухгалтер».

+7 495 818 65 65
8 800 500 54 51



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

Что нужно, чтобы оспорить результаты экспертизы?

Рассмотрим судебное дело, в рамках которого судьи пояснили, в каком случае можно доверять результатам экспертизы и что необходимо, чтобы результаты экспертизы опровергнуть.

Суть спора. По итогам выездной проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля инспекторы пришли к выводу, что ИП незаконно занизил налоговую базу по НДС. В результате проверяющие доначислили налог, насчитали пени, а также выписали штраф. Основание – ст. 210, п. 4 ст. 228, п. 1 ст. 122 Налогового кодекса РФ.

ИП не согласился с доначислениями. Одним из его доводов было недоверие к заключению эксперта. По мнению ИП, результаты экспертизы ложные. Во-первых, заключение эксперта не соответствует фактическим обстоятельствам дела. Во-вторых, эксперт нарушил методику, предоставляя ответ. В заключении нет расчетов.

Решение судей. В качестве доказательств допускаются: письменные и вещественные доказательства; объяснения лиц, участвующих в деле; заключения экспертов; консультации специалистов; показания свидетелей; аудио- и видеозаписи; иные документы и материалы. Основание – ч. 2 ст. 64 Арбитражного процессуального кодекса РФ. Заключение эксперта исследуется наряду с другими доказательствами по делу и оглашается в судебном заседании. Основание – ч. 3 ст. 86 Арбитражного процессуального кодекса РФ.

На заметку!

Никакие доказательства, в том числе заключение эксперта, не имеют для арбитражного суда заранее установленной силы. Основание – ч. 5 ст. 71 Арбитражного процессуального кодекса РФ, п. 12 постановления Пленума ВАС РФ от 04.04.2014 № 23 «О некоторых вопросах практики применения арбитражными судами законодательства об экспертизе».

По мнению судей, в рассматриваемой ситуации заключение эксперта не нарушает каких-либо фундаментальных принципов и методов проведения подобных

исследований. Спорный ответ эксперта соответствует требованиям статей 82, 83, 86 АПК РФ; содержит все сведения, установленные частью 2 статьи 86 АПК РФ; основан на материалах дела.

На заметку!

В заключении эксперта или комиссии экспертов должны быть отражены: время и место проведения судебной экспертизы; основания для проведения судебной экспертизы; сведения о государственном судебно-экспертном учреждении, об эксперте (фамилия, имя, отчество, образование, специальность, стаж работы, ученая степень и ученое звание, занимаемая должность), которым поручено проведение судебной экспертизы; записи о предупреждении эксперта в соответствии с законодательством РФ об уголовной ответственности за дачу заведомо ложного заключения; вопросы, поставленные перед экспертом или комиссией экспертов; объекты исследований и материалы дела, предоставленные эксперту для проведения судебной экспертизы; содержание и результаты исследований с указанием примененных методов; оценка результатов исследований, выводы по поставленным вопросам и их обоснование; иные сведения в соответствии с федеральным законом (ч. 2 ст. 86 АПК РФ).

Судьи признали довод ИП по поводу заключения эксперта несостоятельным. В данном случае нет оснований, чтобы не доверять выводам эксперта. Выводы согласуются с обстоятельствами и доказательствами по делу. Нет оснований для иной оценки заключения экспертизы.

Судьи напомнили, что оспаривание заключения судебного эксперта возможно, однако для этого необходимо предоставить рецензию, опровергающую выводы, сделанные экспертом. Однако со стороны ИП такого рода доказательства не было представлено (постановление

Никакие доказательства, в том числе заключение эксперта, не имеют для арбитражного суда заранее установленной силы.

Арбитражный суд оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств, а также оценивает относимость, достоверность каждого доказательства в отдельности, а также достаточность и взаимную связь доказательств в их совокупности.

Судьи учитывают не все рецензии.

Рецензии должны быть написаны экспертом, уполномоченным выдавать такие рецензии. Также следует учитывать риски, которые обусловлены самим содержанием рецензии.

Двадцатого Арбитражного апелляционного суда от 02.11.2024 № 20АП-4976/2024 по делу № А54-4585/2020).

Комментарий. Арбитражный суд оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств, а также оценивает относимость, допустимость, достоверность каждого доказательства в отдельности, а также достаточность и взаимную связь доказательств в их совокупности. Основание – ч. 1, 2 ст. 71 Арбитражного процессуального кодекса РФ.

Как пояснили судьи в постановлении Арбитражного суда Московского округа от 16.11.2022 № Ф05-27999/2022 по делу № А40-176929/2021, арбитражный процессуальный закон не ограничивает стороны в предоставлении рецензий на заключения эксперта.

Однако не все рецензии стоят внимания. Так, в Постановлении Арбитражного суда Московского округа от 12.10.2020 № Ф05-15279/2020 по делу № А40-314065/2018 судьи посчитали, что обнаруженные методические нарушения в выводах экспертизы являются результатом субъективной оценки. Непонятно, компетентен ли человек, который написал такую рецензию, есть ли у него необходимые знания и опыт.

В Постановлении Арбитражного суда Поволжского округа от 23.01.2020 № Ф06-55684/2019 по делу № А57-27641/2018 судьи также признали рецензию специалиста

всего-навсего частным мнением и отказались ее признавать в качестве допустимого доказательства по делу. Хотя компания обращалась за рецензией в специализированную организацию.

Также частным мнением судьи назвали рецензию специалиста в Постановлении Арбитражного суда Северо-Западного округа от 24.08.2023 № Ф07-10238/2023 по делу № А05-6354/2022. Более того, судьи не обнаружили, чтобы в этой рецензии была какая-либо информация, опровергающая достоверность экспертизы.

Судьи не учли рецензию и в Постановлении Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 30.11.2016 № Ф08-9031/2016 по делу № А53-31385/2015. Судьи указали на наличие предположений, а также использование недостоверной информации, искажающей фактические обстоятельства дела, что является недопустимым.

На основании изложенного можно сделать вывод о том, что рецензии должны быть написаны экспертом, уполномоченным выдавать такие рецензии. Также следует учитывать риски, которые обусловлены самим содержанием рецензии. В частности, текст должен полностью соответствовать положениям законодательства, а также быть информативным, полным, объективным, понятным, однозначным (без возможности разночтения), обоснованным (то есть с разъяснениями и расчетами, основанными на строго научной и практической основе, по тому вопросу, который является спорным) и др.



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

Выемка: почему довод о заинтересованности понятых может не сработать?

Рассмотрим судебное дело, в котором компания настаивала, что проверяющие незаконно провели выемку документов. Причина – понятые были заинтересованы в результате. Какое решение приняли судьи – читайте в статье.

Суть спора. В рамках дополнительных мероприятий налогового контроля налоговая инспекция посчитала необходимым провести осмотр документов и предметов компании, а также выемку. Основание – ст. 82, 89, 92, 94, 101 Налогового кодекса РФ. По мнению компании, действия проверяющих незаконны. В качестве довода в свою защиту компания заявила о заинтересованности понятых в исходе дела.

Решение судей. В рассматриваемой ситуации проверяющие запрашивали у компании документы. Однако она не исполнила требование в полном объеме и в установленный срок. По мнению судей, у проверяющих были основания полагать возможное уничтожение и/или сокрытие документов. В таком случае изъятие бланков, важных для налогового контроля, является обоснованным и правомерным.

Что касается участия понятых и их заинтересованности в исходе дела, то компания не представила доказательств такой заинтересованности. Судьи убеждены: само по себе недоверие налогоплательщика к понятым не может быть основанием, чтобы признать результаты мероприятия налогового контроля недействительными. Также не имеет правового значения субъективная оценка степени участия и конкретное распределение лиц, участвующих при проведении контрольного мероприятия, место нахождения проверяющих и понятых, их перемещение в ходе производства процессуальных действий, если такое мнение не имеет обоснования (то есть является голословным).

Первая инстанция и апелляция на стороне проверяющих. Довод компании о заинтересованности понятых является надуманным и необоснованным

(Постановление Девятого Арбитражного апелляционного суда от 09.12.2024 № 09АП-70310/2024 по делу № А40-104696/24).

Комментарий. Налоговый кодекс РФ позволяет назначать в качестве понятых любых физических лиц, которые не имеют какого-либо интереса в исходе дела. Налоговый кодекс РФ запрещает, чтобы понятыми становились должностные лица налоговых органов. Основание – п. 3, 4 ст. 98 Налогового кодекса РФ.

Если требования, установленные Налоговым кодексом РФ, нарушены, то налогоплательщику следует собрать доказательства в защиту своей правовой позиции. Иной подход приведет к тому, что судьи посчитают претензии необоснованными. Голословные доводы без документального подтверждения не учитываются.

Налоговый кодекс РФ позволяет назначать в качестве понятых любых физических лиц, которые не имеют какого-либо интереса в исходе дела.

Само по себе недоверие налогоплательщика к понятым не может быть основанием, чтобы признать результаты мероприятия налогового контроля недействительными.





Налоговые органы вправе осматривать любые производственные, складские, торговые и иные помещения, а также территории, если они используются налогоплательщиком для извлечения дохода либо связаны с содержанием объектов налогообложения.

Судьи убеждены: сам по себе протокол не является документом, который приводит к изменениям прав и обязанностей налогоплательщика.

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

В протоколе осмотра нет адреса регистрации понятых. Законно ли это?

Рассмотрим судебный спор компании и налоговой инспекции. Компания настаивала, что осмотр противоречит законодательству. Одним из ее доводов было отсутствие адреса регистрации понятых в протоколе осмотра. По мнению проверяющих, их действия законны. Кого поддержали судьи – читайте в статье.

Суть спора. Компания не смогла предоставить налоговым инспекторам помещение для проведения выездной проверки и проинформировала их об этом. Тогда проверяющие пришли с осмотром. Цель – удостовериться, что возможности их разместить действительно нет.

По мнению предприятия, основания для осмотра отсутствуют. Действия проверяющих незаконны. В протоколе не указаны адреса регистрации понятых, присутствующих при осмотре.

Решение судей. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции. Контроль осуществляется, в частности, посредством налоговых проверок, получения объяснений, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом РФ.

Так, налоговые органы вправе осматривать любые производственные, складские, торговые и иные помещения, а также территории, если они используются налогоплательщиком для извлечения дохода либо связаны с содержанием объектов налогообложения. Место нахождения не имеет значения. Основание – подп. 6 п. 1 ст. 31 Налогового кодекса РФ.

На заметку!

Осмотр территорий, помещений, документов и предметов производится на основании мотивированного постановления должностного лица налогового органа, производящего осмотр.

Судьи напоминают: в протоколе осмотра необходимо указывать фамилию, имя, отчество каждого лица, участвовавшего в осмотре или присутствовавшего при его проведении. Остальные сведения, в

частности, адрес, гражданство понятых, сведения о том, владеют они русским языком или нет, указываются лишь при необходимости. Основание – подп. 5 п. 2 ст. 99 Налогового кодекса РФ. Аналогичные требования содержатся в Приложении № 16 Приказа ФНС от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@.


Таким образом, важными сведениями для указания в протоколе осмотра являются фамилия, имя и отчество лиц, участвующих в осмотре или присутствовавших при его проведении. Что касается адреса регистрации понятых, то такая информация не является обязательной для внесения в протокол осмотра. Иное не предусмотрено положениями Налогового кодекса РФ.

Первая инстанция, апелляция и кассация пришли к выводу, что действия проверяющих законны. Компания не доказала, что в результате осмотра для нее наступили какие-либо негативные последствия. Сам по себе протокол не является документом, который приводит к изменениям прав и обязанностей налогоплательщика (Постановление Арбитражного суда Московского округа от 27.03.2024 № Ф05-4973/2024 по делу № А40-153692/2023).

Комментарий. В случаях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, при проведении действий в рамках налогового контроля составляются протоколы. В протоколе указываются, в частности, его наименование; место и дата производства конкретного действия; время начала и окончания действия; должность, фамилия, имя, отчество лица, составившего протокол; фамилия, имя, отчество каждого лица, участвовавшего в действии или присутствовавшего при его проведении, а в необходимых случаях – его адрес, гражданство, сведения о том, владеет ли он

русским языком; содержание действия, последовательность его проведения; выявленные при производстве действия существенные для дела факты и обстоятельства. Основание – п. 1, 2 ст. 99 Налогового кодекса РФ.

Таким образом, фамилия, имя, отчество каждого лица, участвовавшего в осмотре или присутствовавшего при его проведении, – обязательные сведения. Адрес,

гражданство, сведения о том, владеет ли понятой русским языком, – дополнительная информация, необходимая лишь в особых случаях. Поэтому, если проверяющие не посчитали нужным указать адрес регистрации понятых в протоколе осмотра, то предъявлять им претензии по этому поводу не следует. Положения Налогового кодекса РФ на их стороне. 

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

Продление срока камеральной проверки. Законно ли?

Рассмотрим судебный спор компании и налоговой инспекции, в котором компания утверждала, что проверяющие намеренно продлили камеральную проверку. Законны ли претензии предприятия – читайте в статье.

Срок камеральной проверки может быть продлен до трех месяцев со дня подачи декларации по НДС.

Должностные лица налоговых органов вправе самостоятельно определять объем необходимых контрольных мероприятий.

Суть спора. По итогам камеральной проверки инспекторы доначислили компании НДС. Причина – компания провела в учете фиктивные сделки с рядом контрагентов. В действительности контрагенты не могли и не исполняли свои обязательства (нет имущества: основных средств, оборудования, транспорта; отсутствует численность работников; нет движения по расчетным счетам и др.). Компания искажила учет, нарушив статьи 54.1, 171, 172 Налогового кодекса РФ. Если в документах указана недостоверная информация, налоговая выгода незаконна.


Компания не согласилась с доначислениями, написала жалобу в налоговое управление, а затем обратилась в суд. Одной из ее претензий к проверяющим было незаконное затягивание срока проведения камеральной проверки.

Решение судей. Первая инстанция и апелляция пришли к выводу, что действия проверяющих законны. Компания сознательно провела в учете фиктивные сделки, чтобы получить налоговую выгоду – вычеты НДС. Спорные контрагенты имеют признаки проблемных. Компания нарушила подпункт 2 пункта 2 статьи 54.1 Налогового кодекса РФ.

Что касается продления срока камеральной проверки, то следует учитывать

положения абзаца 5 пункта 2 статьи 88 Налогового кодекса РФ. Судьи напоминают: если до окончания камеральной проверки декларации по НДС обнаружены признаки, свидетельствующие о возможном нарушении законодательства о налогах и сборах, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе принять решение о продлении срока проведения камеральной проверки. Срок камеральной проверки может быть продлен до трех месяцев со дня подачи декларации по НДС.

По мнению судей, продление срока проведения камеральной проверки не противоречит законодательству. Должностные лица налоговых органов вправе самостоятельно определять объем необходимых контрольных мероприятий (Постановление Седьмого Арбитражного апелляционного суда от 07.03.2025 по делу № А45-20848/2024).

Комментарий. В силу налогового законодательства состав контрольных мероприятий в ходе проверки определяется налоговым органом самостоятельно (Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 16.05.2023 № Ф07-4913/2023 по делу № А56-27087/2022). Абзац 5 пункта 2 статьи 88 Налогового кодекса РФ позволяет проверяющим продлевать камеральную проверку. 



Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные при покупке товаров, работ, услуг, а также имущественных прав на территории РФ, если эти товары, работы, услуги и имущественные права приобретаются для операций, облагаемых НДС.

В целях налога на прибыль расходы должны соответствовать ряду требований. В частности, расходы должны быть документально подтверждены, осуществлены непосредственно налогоплательщиком, а также произведены в рамках деятельности, направленной на получение дохода.

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

Покупка транспортного средства. Какие документы могут обосновать сделку?

Рассмотрим судебный спор компании и налоговой инспекции. Компания настаивала, что вправе возместить НДС и учесть расходы от покупки и содержания транспортного средства. Проверяющие считали иначе. Кого поддержали судьи – читайте в статье.

Суть спора. Компания приобрела транспортное средство – Toyota Land Cruiser 200. Стоимость автомобиля составила 4 600 000 руб., в том числе НДС – 766 666,67 руб. Компания признала расходы в учете, а также заявила НДС к вычету.

По результатам выездной проверки инспекторы доначислили компании НДС и налог на прибыль. Также проверяющие насчитали пени и выписали штраф. Как пояснили проверяющие, компания не использовала автомобиль в своей деятельности. Транспортным средством управлял учредитель (руководитель) предприятия исключительно в своих личных нуждах. Покупка автомобиля не имела деловой цели. Налоговая выгода незаконна. Основание – ст. 171 и 252 Налогового кодекса РФ.

Мнение компании. Компания считает, что налоговая выгода законна. Покупка обоснована. Есть подтверждающие документы: договор купли-продажи; акт приема-передачи; универсально-передаточный документ; путевые листы легкового автомобиля; решение единственного участника предприятия.

Решение судей. Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров, работ, услуг, а также имущественных прав на территории РФ, если они (эти товары, работы, услуги и имущественные права) приобретаются для операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с главой 21 Налогового кодекса РФ. Основание – п. 2 ст. 171 Налогового кодекса РФ.

Что касается расходов, принимаемых к учету в целях налога на прибыль, то налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы на сумму затрат, если они обоснованы (экономически оправданы, выражены в денежной форме);

документально подтверждены; осуществлены непосредственно налогоплательщиком; произведены для деятельности, направленной на получение дохода; не поименованы в статье 270 Налогового кодекса РФ. Основание – п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ.

В рассматриваемой ситуации путевые листы подтверждают, что транспортное средство – Toyota Land Cruiser 200 – использовал учредитель (руководитель) предприятия. Учредитель ездил на указанном автомобиле, чтобы доехать до места проведения переговоров, связанных с деятельностью компании. Однако каких-либо документов, подтверждающих факт проведения таких переговоров или их результат, нет. Те соглашения, что предоставила компания в качестве обоснования встреч учредителя, по большей части заключены и подписаны по месту нахождения самого предприятия. Сами по себе такие документы не подтверждают эксплуатацию автомобиля в производственных целях.

На заметку!

Само по себе наличие договоров с контрагентами не подтверждает, что руководитель добрался до места проведения переговоров на автомобиле предприятия.

На заметку!

В налоговой базе по налогу на прибыль нельзя учитывать расходы, не соответствующие требованиям пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ (п. 49 ст. 270 НК РФ, письмо Минфина России от 20.07.2021 № 03-03-06/1/57999).

По мнению судей, доказать обоснованность приобретения автомобиля могут, в частности, локальные нормативные акты

предприятия; положение о служебном автотранспорте; трудовые договоры с должностными лицами, в которых прописано, что такое должностное лицо обеспечивается служебным легковым автомобилем (то есть персональное закрепление автомобиля за конкретным лицом).

Первая инстанция и апелляция на стороне проверяющих. Путевые листы составлены формально. Компания искажила свою деятельность, отразив в учете сделку, которая не имела деловой цели (не была обоснованной). Эксплуатация автомобиля в производственных целях не подтверждена. Нет доказательств использования транспортного средства в операциях, облагаемых НДС (Постановление

Шестнадцатого Арбитражного апелляционного суда от 29.04.2025 по делу № А20-2989/2024).

Комментарий. Чтобы обосновать деловую цель покупки транспортного средства, необходимо доказать наличие производственной необходимости в приобретении автомобиля. Это могут быть любые документы. Главное, чтобы их было достаточно для вывода: новое транспортное средство действительно нужно для деятельности предприятия. Эксплуатацию автомобиля в производственных целях могут подтвердить любые доказательства, в том числе: путевые листы, протоколы встреч и др.



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

Компенсация за разъездной характер труда в расходах на УСН. Законно ли?

Рассмотрим судебный спор компании и налоговой инспекции, в котором компания настаивала, что законно учла в налоговой базе на УСН («Доходы минус расходы») компенсацию работникам за разъездной характер труда. Проверяющие считали иначе. Кого поддержали судьи – читайте в статье.

При определении объекта налогообложения на УСН налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы, в частности, на оплату труда.

Статья 255 Налогового кодекса РФ содержит открытый перечень расходов на оплату труда работников, учитываемых в целях налогообложения.

Суть спора. Компания выплачивала водителям-экспедиторам грузовых транспортных средств компенсацию за разъездной (вахтовый) характер труда. Выплата составляла 1750 руб. в сутки и была предусмотрена трудовым договором, Положением об оплате труда, Протоколом общего собрания участников предприятия, а также Учетной политикой.

Факт перевозки грузов был документально подтвержден. Есть путевые листы, товарно-транспортные накладные, детализация начисления платы за проезд транспортных средств по дорогам федерального значения.

По итогам выездной проверки инспекторы доначислили компании налог на УСН и пени. По мнению проверяющих, компания незаконно учла в налоговой базе компенсацию работникам, выплачиваемую за разъездной характер труда. Перечень пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ является закрытым.

Такие выплаты не являются командировочными расходами и прямо не поименованы в пункте 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.

Решение судей. При определении объекта налогообложения на УСН налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы, в частности, на оплату труда. Основание – подп. 6 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ.

Судьи напоминают: статья 255 Налогового кодекса РФ содержит открытый перечень расходов на оплату труда работников, учитываемых в целях налогообложения. Однако есть условие: эти выплаты производятся в рамках трудовых и связанных с ними отношений (п. 26 Обзора судебной практики Верховного суда РФ № 3 (2017), утв. Президиумом Верховного суда РФ 12.07.2017).

Первая инстанция, апелляция и кассация на стороне компании. Как пояснили судьи, перечень расходов на оплату труда для целей исчисления налога на УСН



На заметку!

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и/или натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и/или коллективными договорами (ст. 255 НК РФ).

является открытым применительно к пункту 25 статьи 255 НК РФ. Есть соответствующее разъяснение финансового ведомства – письмо Минфина России от 30.08.2019 № 03-11-11/66828 (Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 08.04.2024 по делу № А69-607/2023).

Комментарий. Чтобы учесть расходы на УСН, они должны быть не только в перечне пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ. Важно их соответствие требованиям пункта 1 статьи 252 и статье 255 Налогового кодекса РФ. Основание – п. 2 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ.



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

Вправе ли физические лица – граждане РФ (не ИП) заявить НДС к вычету?

Рассмотрим, есть ли у физических лиц – граждан РФ, не являющихся индивидуальными предпринимателями, право на вычет НДС (возврат НДС из бюджета).

В чем суть НДС?

При реализации товаров, работ, услуг населению по розничным ценам сумма НДС, исчисленная продавцами – налогоплательщиками этого налога, включается в цены реализуемых ими товаров, работ, услуг и уплачивается в бюджет за счет средств, получаемых от покупателей (конечных потребителей). Таким образом, НДС является налогом на потребление, то есть косвенным налогом, перелагаемым на потребителей.

На заметку!

По своей экономико-правовой природе НДС является косвенным налогом на потребление товаров (работ, услуг), взимаемым на каждой стадии их производства и реализации субъектами хозяйственного оборота до передачи потребителю, исходя из стоимости (цены), добавленной на каждой из указанных стадий, и перелагаемым на потребителей в цене реализуемых им товаров, работ и услуг (Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 31.03.2023 № Ф03-538/2023 по делу № А73-7849/2022).

Налогоплательщиками НДС признаются, в частности, индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

Кто является налогоплательщиками НДС?

Налогоплательщиками НДС признаются организации, индивидуальные предприниматели, а также лица, признаваемые налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

НДС является налогом на потребление, то есть косвенным налогом, перелагаемым на потребителей.



Основание – п. 1 ст. 143 Налогового кодекса РФ.

Таким образом, физические лица, не состоящие на учете в качестве индивидуальных предпринимателей, налогоплательщиками НДС не являются (письма Минфина России от 04.10.2024 № 03-07-11/96166, от 25.05.2016 № 03-04-06/30023).

Кто вправе получить вычет НДС?

Право на возврат НДС имеют налогоплательщики НДС в случае излишней

уплаты налога в бюджет, а также в случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму НДС, исчисленную по операциям, подлежащим налогообложению.

Таким образом, возврат НДС физическим лицам – гражданам РФ, не являющимся налогоплательщиками НДС, Налоговым кодексом РФ не предусмотрен (письмо Минфина России от 04.10.2024 № 03-07-11/96166).



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

Выплата стипендий в рамках ученического договора. Что со страховыми взносами на травматизм?

Рассмотрим судебный спор компании и Фонда пенсионного и социального страхования РФ. Компания настаивала, что стипендии стажерам не облагаются страховыми взносами на травматизм. Проверяющие считали иначе. Кого поддержали судьи – читайте в статье.

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ и/или оказание услуг.

Суть спора. Компания пригласила физических лиц к себе на стажировку и заключила с ними соглашения. Тем самым она предоставила стажерам возможность: научиться этике общения с клиентами; получить навыки работы в основных и дополнительных системах бронирования; освоить правила взаимодействия с различными структурными подразделениями; трудиться под присмотром куратора.

Также компания согласилась выплачивать стажерам денежные суммы (стипендии) на ежемесячной основе. По мнению предприятия, выплаты ученикам не подпадают под страховые взносы. Однако проверяющие посчитали, что сотрудничество компании со стажерами – трудовые отношения. Соответственно, вознаграждения подпадают под обложение страховыми взносами.

Решение судей. Компания (работодатель) вправе заключить с лицом, ищущим работу, или со своим работником ученический договор в целях получения образования без отрыва или с отрывом от работы. Основание – ч. 1 ст. 198 Трудового кодекса РФ.

В ученическом договоре указываются: наименование сторон; конкретная квалификация, приобретаемая учеником; обязанность работодателя обеспечить работнику возможность обучения в соответствии с ученическим договором; обязанность работника пройти обучение и в соответствии с полученной квалификацией проработать по трудовому договору с работодателем в течение срока, установленного в ученическом договоре; срок ученичества; размер вознаграждения в период ученичества; иные условия. Основание – ч. 1 ст. 199 Трудового кодекса РФ.

На заметку!

В период ученичества ученикам полагаются стипендии. Размер вознаграждения зависит от получаемой квалификации. Сумма указывается в ученическом договоре и не может быть менее федерального МРОТ. Основание – ст. 204 Трудового кодекса РФ.

В рассматриваемой ситуации компания проводила обучение в форме консультаций и семинаров. Ученик выполнял



Ученический договор не является трудовым договором или гражданско-правовым договором на выполнение работ, оказание услуг.

практические занятия в рамках производственной деятельности под контролем наставника. Дальнейшее трудоустройство было возможно лишь при успешном прохождении обучения (стажировки). Предметом ученического договора не было выполнение трудовой функции либо выполнение работ (услуг).

По мнению судей, спорные выплаты нельзя признать оплатой труда. Вознаграждения не зависели от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также не были стимулирующими и компенсационными выплатами.

Судьи убеждены: стипендия, выплачиваемая предприятием обучающемуся лицу на основании ученического договора, не является объектом обложения страховыми взносами и не подлежит включению в базу для начисления страховых взносов. Основание – ч. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ. В данном случае нет оснований, чтобы переквалифицировать ученические договоры в трудовые договоры (решение Арбитражного суда Калининградской области от 03.02.2025 по делу № А21-12800/2024).

Комментарий. Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ и/или оказание услуг, договора авторского заказа, если в соответствии с указанными договорами заказчик обязан уплачивать страховщику страховые взносы (п. 1 ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

Ученический договор не является трудовым договором или гражданско-правовым договором на выполнение работ, оказание услуг. Это следует из статей 56, 198, 199 Трудового кодекса РФ (письмо Минфина России от 03.07.2017 № 03-15-06/41745).

Таким образом, если ученический договор в действительности является трудовым (компания не подменяет трудовые отношения ученическим договором), то нет оснований для обложения стипендий, выплачиваемых ученикам, страховыми взносами от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

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

Компания вела благотворительную деятельность в прошлом, но недолго. Поможет ли такое обстоятельство уменьшить штраф?

Рассмотрим судебное дело, в котором компания настаивала, чтобы штраф был уменьшен. Компания считает, что есть основания для смягчения ответственности, в частности, – благотворительность. Какое решение приняли судьи – читайте в статье.

Суть спора. По итогам выездной проверки инспекторы доначислили компании НДС и налог на прибыль, насчитали пени, а также выписали штраф. По мнению проверяющих, компания искажала учет. Документооборот с рядом контрагентов формальный, поэтому полученная налоговая выгода незаконна.

Основание – ст. 54.1, 171, 172, 247, 252 Налогового кодекса РФ.

Компания обратилась в суд. Одним из ее требований было снижение штрафа. Компания убеждена: есть основания, смягчающие ответственность. В частности, наличие социально значимой и благотворительной деятельности.

Решение судей. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, являются: совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств; совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости; тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения; иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность. Основание – п. 1 ст. 112 Налогового кодекса РФ.

На заметку!

Перечень обстоятельств, смягчающих ответственность, является открытым.

В рассматриваемой ситуации судьи обратили внимание на характер вменяемого правонарушения; недобросовестное поведение компании (осознанная многократная неуплата налогов); отсутствие ведения социально значимой деятельности напрямую (такую деятельность ведет иное лицо; в государственном реестре лекарственных средств компания значится лишь в качестве держателя регистрационного удостоверения, а вот непосредственным производителем субстанции является другая фирма); непродолжительное ведение благотворительной деятельности (1 год), отсутствие благотворительности в проверяемом периоде, а также недочеты в оформлении такой деятельности (нет благодарственных писем, в актах приема-передачи медицинских препаратов в большинстве случаев отсутствуют номера и даты).


Первая инстанция, апелляция и кассация пришли к единому мнению: оснований для снижения штрафа нет (Постановление Арбитражного суда Московского округа от 28.04.2023 по делу № А40-253139/2021).

Комментарий. Признание обстоятельств, смягчающих ответственность, в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 112 Налогового кодекса РФ является правом суда или органа, рассматривающего дело. Судьи проводят оценку на внутреннем убеждении, сформированном под влиянием обстоятельств рассматриваемого дела, а также характера вменяемого правонарушения. Основание – ст. 112,

114 Налогового кодекса РФ, п. 19 Постановления Пленума Верховного суда РФ и Пленума ВАС РФ от 11.06.1999 № 41/9 «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса РФ», Постановление Конституционного суда РФ от 15.07.1999 № 11-П.

Например, Постановлении Арбитражного суда Северо-Западного округа от 07.11.2024 № Ф07-15050/2024 по делу № А42-5944/2021 проверяющие изначально учли наличие благотворительности у компании. В результате инспекторы уменьшили штраф по пункту 1 статьи 122 Налогового кодекса РФ до 1296 817 руб. Однако компания считала, что этого мало. Штраф можно сократить еще больше. Налоговое управление скорректировало обязательство компании перед бюджетом до 1 294 111 руб. Апелляция и кассация уменьшили штрафную санкцию до 647 055,50 руб.

А вот в Постановлении Арбитражного суда Московского округа от 08.08.2018 по делу № А40-246937/2016 судьи не стали снижать штраф из-за наличия благотворительности, хотя сумма пожертвований была значительной и составляла более 196 млн руб. за год. Судьи учли характер налогового правонарушения и ущерб, нанесенный бюджету (общая сумма доначислений по налогу, пеням и штрафам составила около 2,5 млрд руб.).

Кстати, в Постановлении Арбитражного суда Московского округа от 13.01.2017 по делу № А40-69558/2016 судьи и вовсе не признали благотворительность компании обстоятельством, смягчающим ответственность. По мнению судей, наличие благотворительности не имеет правового значения для уменьшения штрафа. 



Перечень обстоятельств, смягчающих ответственность, является открытым.

Признание обстоятельств, смягчающих ответственность, в соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 112 Налогового кодекса РФ является правом суда или органа, рассматривающего дело.



Работодатель вправе применять дисциплинарные взыскания за совершение дисциплинарного проступка, то есть неисполнение или ненадлежащее исполнение работником по его вине возложенных на него трудовых обязанностей.

При наложении дисциплинарного взыскания должны учитываться тяжесть совершенного проступка и обстоятельства, при которых он был совершен.

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

Обзор писем Минтруда и Роструда РФ

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). Таким образом, условие об испытании устанавливается только при заключении трудового договора.

Ведомство напоминает: перевод на другую работу оформляется дополнительным соглашением к трудовому договору. Новый договор в таком случае не заключается.

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

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

Приостановление работы в случае задержки выплаты заработной платы, если работодатель выплатил лишь часть долга (задержанных денежных средств)

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 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).

По мнению ведомства, приостановление работы длится до полного погашения задолженности. Выплата работодателем части задержанных денежных средств не прерывает период приостановления работы и не является основанием для возобновления работником работы.

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

На заметку!

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

Применение работодателем дисциплинарных взысканий по отношению к работнику

За совершение дисциплинарного проступка, то есть неисполнение или ненадлежащее исполнение работником по его вине возложенных на него трудовых обязанностей, работодатель имеет право применить дисциплинарные взыскания в виде замечания, выговора или увольнения по соответствующим основаниям (ч. 1 ст. 192 ТК РФ).

При наложении дисциплинарного взыскания должны учитываться тяжесть совершенного проступка и обстоятельства, при которых он был совершен (ч. 5 ст. 192 ТК РФ).

По мнению ведомства, работодатель вправе применять к работнику дисциплинарное взыскание в виде замечания или выговора в любой последовательности с учетом оценки тяжести дисциплинарного проступка и обстоятельств его совершения.

Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 12.03.2025 № ПГ/03374-6-1

На заметку!

Работодатель имеет право привлекать работников к дисциплинарной и материальной ответственности в порядке, установленном Трудовым кодексом РФ, иными федеральными законами (абз. 6 ч. 1 ст. 22 ТК РФ).

Написание работником заявления об отсутствии 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).

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 (ст. 283 ТК РФ).

Ведомство напоминает: нормами действующего законодательства работник, который устраивается на работу по совместительству, не обязан писать заявление об отсутствии других мест работы по совместительству.

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

На заметку!

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

Выдача расчетного листка при увольнении работника

При выплате заработной платы работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника о составных частях заработной платы, причитающейся ему за соответствующий период, о размерах иных сумм, начисленных работнику, в том числе денежной компенсации за нарушение работодателем установленного срока, соответственно, выплаты заработной платы, оплаты отпуска, выплат при увольнении и/или других выплат, причитающихся работнику, о размерах и об основаниях произведенных удержаний, об общей денежной сумме, подлежащей выплате (ч. 1 ст. 136 ТК РФ).

При прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся

работнику от работодателя, производится в день увольнения работника. Если работник в день увольнения не работал, то соответствующие суммы должны быть выплачены не позднее следующего дня после предъявления уволенным работником требования о расчете (ч. 1 ст. 140 ТК РФ).

Ведомство считает, работодатель обязан выдать работнику расчетный листок, в котором должны быть указаны все суммы, подлежащие выплате, в день увольнения.

Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 26.03.2025 № ПГ/04545-6-1

На заметку!

Расчетный листок содержит детальную информацию обо всех видах выплат, входящих в состав заработной платы и начисляемых работнику за каждый отработанный месяц, а также иных сумм, начисленных работнику, в том числе выплат при увольнении.

Оплата работы в ночное время в командировке

Средний заработок за период нахождения работника в командировке, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути, сохраняется за все дни работы по графику, установленному в командирующей организации (п. 9 Положения, утв. Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»).

Ночное время – время с 22 часов до 6 часов (ч. 1 ст. 96 ТК РФ). Каждый час работы в ночное время оплачивается в повышенном размере по сравнению с работой в нормальных условиях, но не ниже размеров, установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права (ч. 1 ст. 154 ТК РФ).

По мнению ведомства, за работником сохраняется средний заработок за дни командировки, а также за дни отъезда (приезда) в командировку и нахождения в пути, если они являются рабочими днями по графику работы командирующей организации.

Оплата за фактически отработанное время в период командировки не предусмотрена. А значит, нет оснований для

При выплате заработной платы работодатель обязан извещать в письменной форме каждого работника о составных частях заработной платы.

При прекращении трудового договора выплата всех сумм, причитающихся работнику от работодателя, производится в день увольнения работника.



В дни, когда по основному месту работы работник свободен от исполнения трудовых обязанностей, он может работать по совместительству полный рабочий день.

Продолжительность еженедельного непрерывного отдыха не может быть менее 42 часов.

повышенной оплаты работы в ночное время, если иное не установлено коллективным или трудовым договором или локальным нормативным актом.

Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 27.03.2025 № ПГ/04657-6-1

На заметку!

Служебная командировка – это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы (ч. 1 ст. 166 ТК РФ).

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).

Поощрительные выплаты и другие виды поощрения, подлежащие отражению в трудовой книжке

В трудовой книжке указываются сведения о награждении (поощрении) за трудовые заслуги, в частности:

- награждение государственными наградами, в том числе присвоение государственных почетных званий, на основании соответствующих указов и иных решений;
- награждение наградами Президента РФ и Правительства РФ, наградами федеральных и региональных органов власти, органов местного самоуправления, профсоюзов (в отношении членов профсоюзов);
- награждение почетными грамотами, нагрудными знаками, значками, дипломами, производимом работодателями;
- другие виды поощрений, предусмотренных законодательством РФ, а также коллективными договорами, правилами внутреннего трудового распорядка, уставами и положениями о дисциплине.

Основание – п. 25 Порядка ведения и хранения трудовых книжек, утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 19.05.2021 № 320н.

Сведения о награждении указываются в трудовой книжке следующим образом:

- в графе 3 раздела «Сведения о награждении» указывается в виде заголовка полное наименование организации,

а также сокращенное наименование организации (при его наличии);

- в графе 1 (в той, что ниже) ставится порядковый номер записи (нумерация, нарастающая в течение всего периода трудовой деятельности работника);
- в графе 2 указывается дата награждения;
- в графе 3 записывается, кем награжден работник, за какие достижения и какой наградой;
- в графе 4 указывается наименование документа, на основании которого внесена запись, со ссылкой на его дату и номер.

Основание – п. 26 Порядка ведения и хранения трудовых книжек, утв. приказом Минтруда России от 19.05.2021 № 320н.

Ведомство считает, что в трудовых книжках не нужно указывать премии, установленные системой оплаты труда, являющиеся заработной платой.

Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 08.04.2025 № 14-1/ООГ-1824

На заметку!

За особые трудовые заслуги перед обществом и государством работники могут быть представлены к государственным наградам.

На заметку!

Премии и иные поощрительные выплаты относятся к «стимулирующим выплатам» и не являются «награждением работника».

Работа по внешнему совместительству в выходные дни, если на основном месте работы пятидневная рабочая неделя

Совместительство – это 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). Однако и в этом случае общая продолжительность работы совместителя в учетном периоде не может превышать половины нормы рабочего времени, установленной для

соответствующей категории работников. Основание – ч. 1 ст. 284 Трудового кодекса РФ.

Ведомство считает, что работодатель должен соблюдать ограничение продолжительности рабочего времени при работе по совместительству по всем рабочим местам для обеспечения права каждого работника на отдых. Продолжительность еженедельного непрерывного отдыха не может быть менее 42 часов. Основание – ст. 110 Трудового кодекса РФ.

Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 09.04.2025 № 14-6/ООГ-1859

На заметку!

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).

На заметку!

За нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, предусмотрена административная ответственность на основании статьи 5.27 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

Установление нормы убираемой площади помещения в виде квадратных метров, не меньше которой нужно убирать за смену работнику (уборщику)

Работникам гарантируются: государственное содействие системной организации нормирования труда; применение систем нормирования труда, определяемых работодателем с учетом мнения представительного органа работников или устанавливаемых коллективным договором (ст. 159 ТК РФ).

Для однородных работ могут разрабатываться и устанавливаться типовые (межотраслевые, отраслевые, профессиональные и иные) нормы труда. Типовые нормы труда разрабатываются и утверждаются в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством РФ (ст. 161 ТК РФ).

Ведомство напоминает: законодательством не установлены нормативы уборки площади помещений, которые были бы обязательны для применения. Такие нормы могут быть установлены

в локальном нормативном акте работодателя.

Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 15.04.2025 № ПГ/06289-6-1

На заметку!

Нормы труда – нормы выработки, времени, нормативы численности и другие нормы – устанавливаются в соответствии с достигнутым уровнем техники, технологии, организации производства и труда (ст. 160 ТК РФ).

На заметку!

Локальные нормативные акты, предусматривающие введение, замену и пересмотр норм труда, принимаются работодателем с учетом мнения представительного органа работников (ч. 1 ст. 162 ТК РФ).

Выполнение работником, не являющимся водителем, должностных обязанностей по управлению транспортным средством

Водитель транспортного средства – это лицо, управляющее транспортным средством (абз. 10 ч. 1 ст. 2 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения»).

Ведомство напоминает: работник обязан выполнять поручения работодателя, но только те, которые связаны исключительно с трудовой функцией работника. Работодатель не вправе требовать от работника выполнения работы, не предусмотренной трудовым договором или должностной инструкцией.

Таким образом, в должностные обязанности работника, который не является водителем, не может входить управление транспортным средством. Ведь такая обязанность относится к трудовой функции водителя автомобиля.

Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 18.04.2025 № ПГ/06726-6-1

На заметку!

Полномочие того или иного работника вытекает прежде всего из выполняемой им трудовой функции (работы по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретного вида поручаемой работнику работы).

Управление транспортным средством – способ выполнения работником своих трудовых обязанностей.

Содержание трудовой функции определяется трудовым договором с работником либо должностной инструкцией.

Наставничество в сфере труда – это выполнение работником на основании его письменного согласия по поручению работодателя другому работнику помощи в овладении навыками работы на производстве и/или рабочем месте.

Установление выплаты за наставничество только в результате успешного прохождения новым работником испытания или проверки, свидетельствующей об успешном освоении им навыков работы, не основано на положениях трудового законодательства.

Расторжение трудового договора с работником, расчете и выдаче ему документов, если его последний рабочий день – воскресенье, является выходным для отдела кадров и бухгалтерии

В день прекращения трудового договора работодатель обязан выдать работнику трудовую книжку, произвести расчет, а также по письменному заявлению работника выдать ему заверенные копии документов, связанных с работой.

В целях выполнения обязанности по выдаче работнику приказа об увольнении, трудовой книжки и иных документов и при совпадении дня увольнения работника с выходным днем предприятия работодателю следует оформить привлечение к труду сотрудника, уполномоченного на выдачу соответствующих документов. Однако такое (привлечение сотрудника к работе в выходной день) возможно только с согласия этого сотрудника.

В связи с изложенным, во избежание нарушения трудового законодательства, стороны трудового договора могут договориться о дате расторжения трудового договора, не совпадающего с выходным днем предприятия.

Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 15.04.2025 № 14-6/ООГ-1960

На заметку!

Если трудовой договор прекращается с работником, который трудится посменно, то датой прекращения трудового договора является дата последнего рабочего дня, в том числе выпадающая на выходной или нерабочий праздничный день.

Отнесение выплаты за наставничество к выплатам стимулирующего характера

Наставничество в сфере труда – это выполнение работником на основании его письменного согласия по поручению работодателя работы по оказанию другому работнику помощи в овладении навыками работы на производстве и/или рабочем месте по полученной (получаемой) другим работником профессии (специальности) (ч. 1 ст. 351.8 ТК РФ).

Размеры и условия осуществления выплат за наставничество работнику устанавливаются трудовым договором или дополнительным соглашением к трудовому договору в соответствии с действующими у работодателя системами

оплаты труда с учетом содержания и/или объема работы по наставничеству. Указанные размеры и условия осуществления выплат за наставничество должны быть не хуже, чем размеры и условия осуществления выплат за наставничество, установленные нормативными правовыми актами, соглашениями в соответствующей сфере (ч. 5 ст. 351.8 ТК РФ).

По мнению ведомства, выплата за наставничество относится к выплатам стимулирующего характера, поскольку устанавливается в целях материального поощрения работника за выполнение им дополнительной функции по оказанию другому работнику помощи в профессиональном развитии.

Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 06.05.2025 № ПГ/08383-6-1

На заметку!

Размеры и условия осуществления выплат за наставничество работникам иных организаций могут устанавливаться коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами (ч. 4 ст. 351.8 ТК РФ).

На заметку!

Учитывайте: установление выплаты за наставничество только в результате успешного прохождения новым работником испытания или проверки, свидетельствующей об успешном освоении им навыков работы, не основано на положениях трудового законодательства. Выплата за наставничество определяется с учетом содержания и/или объема работы наставника, то есть за выполнение работы по наставничеству, а не исходя из результатов наставничества (письмо Федеральной службы по труду и занятости от 14.05.2025 № ПГ/08575-6-1).

На заметку!

Кстати, в случае, когда трудовая функция работника, например, руководителя, предусматривает выполнение им на постоянной основе (не по поручению работодателя) обязанностей по оказанию помощи новым работникам в их включении в трудовой процесс и заработная плата такого работника формируется с учетом оплаты такой работы, соответственно, требования статьи 351.8 Трудового кодекса РФ на этого работника не распространяются (письмо Федеральной службы по труду и занятости от 07.05.2025 № ПГ/08381-6-1).

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

Смарт-часы Apple в расходах на УСН. Законно ли?

Рассмотрим судебный спор компании и налоговой инспекции. Проверяющие настаивали, чтобы компания доплатила налог на УСН из-за часов Apple. По мнению проверяющих, такая покупка не обоснована. Компания считала иначе, указывая на производственную необходимость. Какое решение приняли судьи – читайте в статье.

Суть спора. Компания представила декларацию по УСН (объект «Доходы минус расходы») за 2022 год. По итогам камеральной проверки инспекторы доначислили налог. Компанию привлекли к ответственности в виде штрафа. Основание – п. 1 ст. 122 Налогового кодекса РФ.

Как выяснилось, компания выдала денежные средства под отчет своему директору. Директор приобрел смарт-часы Apple на сумму 77 000 руб. Компания признала затраты на покупку в налоговой базе на УСН. Расходы подтверждает кассовый чек.

Мнение компании. Как пояснила компания, директор купил смарт-часы Apple по просьбе сотрудницы. Смарт-часы необходимы для проведения натурных осмотров объектов строительных и землеустроительных экспертиз. Смарт-часы помогают бесконтактно фиксировать GPS-точки и удаленно управлять фотокамерой смартфона. Дата ввода покупки в эксплуатацию указана в инвентарной карточке.

Решение судей. При расчете налога на УСН (объект налогообложения «Доходы минус расходы») налогоплательщик может учесть затраты, установленные

пунктом 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ. При этом важно, чтобы такие расходы соответствовали требованиям пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ (п. 2 ст. 346.16 НК РФ). В частности, затраты должны быть: обоснованы (экономически оправданы, выражены в денежной форме); документально подтверждены; осуществлены непосредственно налогоплательщиком; произведены для деятельности, направленной на получение дохода.

На заметку!

Налогоплательщик сам определяет обоснованность и целесообразность затрат (определения Конституционного суда РФ от 04.06.07 № 366-О-П, от 16.12.08 № 1072-О-О).

Налоговый кодекс РФ не позволяет налоговой инспекции оценивать расходы налогоплательщика с позиции их экономической целесообразности. Субъекты предпринимательской деятельности обладают самостоятельностью в принятии своих управленческих решений (Постановление Президиума ВАС РФ от 09.03.11 № 8905/10).

Судьи на стороне компании. В рассматриваемой ситуации компания подтвердила, что законно учла расходы на покупку смарт-часов Apple в налоговой базе на УСН. Доводы инспекции об экономической необоснованности таких затрат основаны на предположениях (решение Арбитражного суда Волгоградской области от 09.07.2024 по делу № А12-7307/2024).

Комментарий. В налоговом законодательстве не используется понятие экономической целесообразности и не регулируются порядок и условия ведения финансово-хозяйственной деятельности. Обоснованность расходов,

Налоговый кодекс РФ требует, чтобы расходы были обоснованы (экономически оправданы, выражены в денежной форме); документально подтверждены; осуществлены непосредственно налогоплательщиком; произведены для деятельности, направленной на получение дохода.


Субъекты предпринимательской деятельности обладают самостоятельностью в принятии своих управленческих решений. Налоговый кодекс РФ не позволяет налоговой инспекции оценивать расходы налогоплательщика с позиции их экономической целесообразности.



учитываемых в целях налогообложения, не может оцениваться с точки зрения их целесообразности, рациональности или полученного результата (письмо Минфина России от 15.10.2024 № 03-03-06/1/99855).

Как поясняет финансовое ведомство, обоснованность затрат должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности (письмо Минфина России от

24.01.2025 № 03-03-06/1/5826, от 09.12.2024 № 03-03-06/1/123631).

Учитывайте: Налоговый кодекс РФ не устанавливает конкретный перечень документов, которые подтверждают соответствие расходов требованиям пункта 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ. Тем самым не ограничивает налогоплательщика 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 24.10.2022 № 03-03-06/1/102637). 

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

Реализация лома и отходов черных и цветных металлов. Есть ли право на НПД?

Рассмотрим, возможно ли применение специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» (кратко – НПД) в отношении доходов от реализации лома и отходов черных и цветных металлов.

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 – п. 1 ст. 4 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход».

Что является объектом налогообложения для НПД?

Объектом налогообложения для НПД 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 подпадают. В частности, это доходы, получаемые в рамках трудовых отношений; от продажи недвижимого

На заметку!

Гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Основание – п. 1 ст. 23 Гражданского кодекса РФ.

На заметку!

Физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на НПД, обязаны встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщиков НПД (письмо Минфина России от 29.03.2024 № 03-11-11/28553).

Налогоплательщиками НПД могут быть физические лица, в том числе ИП.

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.

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. 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!

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).

Какие налоговые ставки на НПД?

Налоговые ставки на НПД: 4%, если доходы получены налогоплательщиком от реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав физическим лицам; 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!

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

Есть ли право на НПД, если деятельность – реализация лома и отходов черных и цветных металлов?

Ограничения, связанные с применением НПД, установлены частью 2 статьи 4 и частью 2 статьи 6 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ. Так, согласно пункту 2 части 2 статьи 4 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ не вправе применять НПД лица, осуществляющие перепродажу товаров, имущественных прав, за исключением продажи имущества, использовавшегося ими для личных, домашних и/или иных подобных нужд.

Согласно письму Минфина России от 20.03.2024 № 03-11-11/25007 лица, осуществляющие перепродажу лома черных и цветных металлов, не вправе применять НПД. В то же время положения Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ не предусматривают запрета на применение НПД, в частности, в отношении доходов физического лица – плательщика НПД от реализации лома и отходов черных и цветных металлов, образовавшихся в процессе собственного производства, либо при использовании изделий из указанных металлов в быту и принадлежащих ему на праве собственности.

На заметку!

Налоговым периодом на НПД признается календарный месяц. Основание – ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ. Сумма налога на НПД исчисляется налоговым органом. Основание – ч. 1 ст. 11 Федерального закона от 27.11.2018 № 422-ФЗ.

Налоговые ставки на НПД: 4% и 6%.

Налоговым периодом на НПД признается календарный месяц.



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

7 судебных дел, на которые следует обратить внимание

Рассмотрим несколько дел из судебной практики. На наш взгляд, они значимы, поскольку в них рассматриваются важные вопросы, такие как: признание затрат в целях налогообложения, порядок учета доходов на УСН, возможность снижения штрафа, место проведения выездной проверки и др.

Допрос по УПК РФ и опрос по НК РФ – равные доказательства?

Суть спора. Компания обратилась в суд, чтобы пересмотреть результат спора с налоговой инспекцией по вновь открывшимся обстоятельствам. По мнению компании, такими обстоятельствами являются доказательства, полученные в ходе уголовного дела. В частности, заключение эксперта и показания свидетелей.

Компания указала, что в отношении руководителя предприятия прекратили уголовное дело в связи с отсутствием состава преступления. Итоги экспертизы подтверждают, что налоговые обязательства рассчитаны неверно (определена иная сумма налога, подлежащая доначислению).

Компания убеждена: следует обратить внимание на свидетелей, допрошенных в ходе уголовного дела. Допрос в рамках УПК РФ отличается от опроса в рамках НК РФ.

Решение судей. Вновь открывшимися обстоятельствами являются: существенные для дела обстоятельства, которые не были и не могли быть известны заявителю; установленные вступившим в законную силу приговором суда фальсификация доказательств, заведомо ложное заключение эксперта, заведомо ложные показания свидетеля, заведомо неправильный перевод, которые повлекли за собой принятие незаконного или необоснованного судебного акта по данному делу; установленные вступившим в законную силу приговором суда преступные деяния лица, участвующего в деле, или его представителя, либо преступные деяния судьи, совершенные при рассмотрении данного дела. Основание – ч. 2 ст. 311 Арбитражного процессуального кодекса РФ.

Как пояснили судьи, пересмотр дела по вновь открывшимся обстоятельствам является процедурой, применение которой в целях обеспечения принципа стабильности судебных решений допустимо лишь в

На заметку!

Перечень оснований для пересмотра судебных актов по вновь открывшимся обстоятельствам, установленный статьей 311 Арбитражного процессуального кодекса РФ, является исчерпывающим.

исключительных случаях. Для пересмотра дела по вновь открывшимся обстоятельствам имеет значение установление нового обстоятельства (фактического события), а не выявление нового доказательства, которое сторона по тем или иным причинам не могла представить ранее. Наличие такого обстоятельства должно неоспоримо свидетельствовать: если бы оно было известно суду, то это привело бы к принятию другого решения.

Первая инстанция, апелляция и кассация пришли к выводу, что в данном случае нет оснований для пересмотра результатов спора с налоговой инспекцией. Обстоятельства, приведенные компанией, не относятся к числу вновь открывшихся.

По мнению судей, экспертиза, на которую ссылается компания, представляет собой новое доказательство. Результаты экспертизы получены после вступления в законную силу решения суда и относятся к обстоятельствам, которые уже исследованы.

На заметку!

Установление налоговых обязательств в результате исследования, проведенного в рамках уголовного дела, не является обстоятельством, способным повлиять на выводы арбитражного суда при принятии судебного акта.

Судьи напоминают: допрос свидетелей в рамках УПК РФ и опрос лиц, дающих пояснения по поводу значимых для рассмотрения дела обстоятельств в рамках НК РФ, являются по правилам АПК РФ равными по силе доказательствами.

Перечень оснований для пересмотра судебных актов по вновь открывшимся обстоятельствам, установленный статьей 311 Арбитражного процессуального кодекса РФ, является исчерпывающим.

В данном случае большинство свидетелей, допрошенных в ходе уголовного дела, также давали объяснения налоговым органам. Их повторный допрос в рамках уголовного дела также является новым доказательством. Нет оснований для пересмотра дела (Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 27.02.2024 по делу № А75-2737/2022).

Можно ли учесть командировочные расходы без документов, подтверждающих производственную необходимость затрат?

Суть спора. По результатам выездной проверки инспекторы доначислили компании налог на прибыль, насчитали пени и выписали штраф. По мнению проверяющих, компания незаконно учла командировочные расходы в налоговой базе. Тем самым занизила налог к уплате.

Как пояснили проверяющие, в служебных заданиях не прописано, какая была цель у командировок. Непонятно, есть ли связь между понесенными расходами и интересами предприятия. Документы, подтверждающие производственную необходимость затрат, отсутствуют.

Решение судей. Налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы на сум-

На заметку!

Направляя работника в служебную командировку, работодатель сохраняет ему место работы (должность) и средний заработок, а также возмещает понесенные затраты, связанные со служебной командировкой. В частности, расходы на проезд; расходы на наем жилого помещения; дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные); иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя. Основание – ст. 167, 168 Трудового кодекса РФ.

му 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.

Расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и

направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией; внереализационные расходы. Основание – п. 2 ст. 252 Налогового кодекса РФ.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся, в частности, расходы на командировки, в том числе: проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы; наем жилого помещения, включая дополнительные услуги в гостиницах (исключение – расходы на бары и рестораны, обслуживание в номере, пользование рекреационно-оздоровительными объектами); суточные или полевое довольствие; оформление и выдача виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов; консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы. Основание – подп. 12 п. 1 ст. 264 Налогового кодекса РФ.

На заметку!

К налоговому учету принимается информация о хозяйственных операциях, содержащаяся в первичных документах. Основание – ст. 313 и 314 Налогового кодекса РФ.

Первая инстанция, апелляция и кассация на стороне проверяющих. Компания незаконно учла командировочные расходы в налоговой базе по налогу на прибыль (Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 30.04.2025 по делу № А56-40548/2023).

Комментарий. В целях налога на прибыль можно учесть только те затраты, которые связаны с деятельностью, направленной на получение дохода. Основание – п. 1 ст. 252 Налогового кодекса РФ. Поэтому налогоплательщик, претендуя на налоговую выгоду (уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль), должен подтвердить наличие такой связи.

Когда возникает доход у принципала?

Суть спора. ИП представил отчетность по налогу на УСН за 2023 год. По итогам проверки инспекторы доначислили налог, поскольку предприниматель не учел часть доходов. Как пояснили проверяющие, есть нестыковки между выручкой, которую задекларировал ИП, и данными маркетплейсов. Предприниматель с доначислением не

Для пересмотра дела по вновь открывшимся обстоятельствам имеет значение установление нового обстоятельства (фактического события), а не выявление нового доказательства, которое сторона по тем или иным причинам не могла представить ранее.

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



В целях налога на прибыль можно учесть только те затраты, которые связаны с деятельностью, направленной на получение дохода.

Деньги (имущество), поступившие агенту от покупателей, принадлежат принципалу и он может ими распоряжаться, несмотря на то, что они пока еще находятся у агента.

согласился, написал жалобу в налоговое управление, а затем обратился в суд.

Решение судей. По агентскому договору одна сторона (агент) обязуется за вознаграждение совершать по поручению другой стороны (принципала) юридические и иные действия от своего имени, но за счет принципала либо от имени и за счет принципала (п. 1 ст. 1005 ГК РФ).

Деньги (имущество), поступившие агенту от покупателей, принадлежат принципалу и он может ими распоряжаться, несмотря на то, что они пока еще находятся у агента. Основание – п. 1 ст. 996, ст. 1011 Гражданского кодекса РФ.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 Налогового кодекса РФ (п. 1 ст. 346.15 НК РФ).

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и/или в кассу, получения иного имущества, работ, услуг и/или имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод). Основание – п. 1 ст. 346.17 Налогового кодекса РФ.

Судьи напомнили про разъяснения ведомств. Так, согласно письмам Минфина России от 01.09.2023 № 03-11-11/83988, от 04.09.2024 № 03-11-11/84125 в целях статьи 346.17 Налогового кодекса РФ date получения дохода принципала, применяющего УСН, будет соответствовать дата возникновения права у принципала распоряжаться полученными доходами, а не дата вывода принципалом денежных средств на свой расчетный счет в банке.

Также судьи обратили внимание на письмо ФНС России № СД-4-3/15363@ от 04.08.2017, где проверяющие указали: датой получения доходов для принципала (поставщика товара, работ, услуг) будет являться день оплаты клиентами оказанных им услуг. То есть день поступления платежей от клиентов согласно агентскому договору на счета в банках и/или в кассу агента или через платежный терминал.

Судьи на стороне проверяющих. Выручку от продаж в конце 2023 года, поступившую на расчетный счет ИП от маркетплейсов в январе 2024 года, следует включать в налоговую базу на УСН 2023 года (решение Арбитражного суда г. Москвы от 30.04.2025 по делу № А40-25987/2025).

Комментарий. Обратите внимание на письмо ФНС России от 06.02.2012 № ЕД-4-3/1823. В нем изложена аналогичная позиция. Датой получения доходов для принципала (поставщика товара, работ, услуг) будет являться день оплаты клиентами оказанных им услуг, то есть день поступления платежей от клиентов согласно агентскому договору на счета в банках и/или в кассу агента или через платежный терминал.

Проведение выездной проверки не по месту нахождения налогоплательщика, если он предоставил инспекторам место в своем офисе. Законны ли в таком случае доначисления?

Суть спора. По итогам выездной проверки инспекторы доначислили компании налог на прибыль и НДС, а также выписали штраф. Основание – п. 3 ст. 122 Налогового кодекса РФ. Как выяснилось, компания искажила свой учет по сделкам с ИП.

По мнению проверяющих, предприниматель не мог исполнить весь объем спорных работ своими силами. У него не было для этого необходимых ресурсов (материальных, трудовых и др.). Фактически работы выполнялись за счет нетрудоустроенных физических лиц.

Мнение компании. Компания убеждена: инспекторы толком не провели выездную проверку и пришли к результатам, нарушив законодательство. По мнению компании, претензии проверяющих к сделкам с предпринимателем основаны лишь на результатах предыдущих контрольных мероприятий. То есть на доказательствах, которые были получены вне рамок выездной проверки. Компания считает, что для законности доначислений инспекторы должны были бы собрать отдельные доказательства.

Компания указывает, что фактически инспекторы лишь посмотрели местонахождение предприятия, а также провели обыск с выемкой. Изъяли некоторые документы, «черновики» и 2 жестких диска, на которых, в частности, была записана бухгалтерская программа «1С предприятие». По мнению компании, в действительности выездной проверки не было, хотя фактически она предоставила инспекторам рабочее место в своем офисе.

Решение судей. Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок,

получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, плательщиков страховых взносов, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных Налоговым кодексом РФ (п. 1 ст. 82 НК РФ).

Выездная налоговая проверка ориентирована на выявление тех нарушений налогового законодательства, которые не всегда можно обнаружить в рамках камеральной налоговой проверки: для их выявления требуется углубленное изучение документов бухгалтерского и налогового учета, а также проведение ряда специальных мероприятий контроля, например осмотра (ст. 92 НК РФ) и выемки документов и предметов (ст. 94) (п. 3 Определения Конституционного суда РФ от 08.04.2010 № 441-О-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданки Измайловой Галины Васильевны на нарушение ее конституционных прав пунктом 1 статьи 89 Налогового кодекса РФ»).

На заметку!

Несоблюдение должностными лицами налоговых органов требований, установленных Налоговым кодексом РФ, может являться основанием для отмены решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом (абз. 1 п. 14 ст. 101 НК РФ).

На заметку!

Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа. В случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа (п. 1 ст. 89 НК РФ).

В рассматриваемой ситуации все документы, необходимые для проведения выездной проверки, у проверяющих были. То, что не доставало, они изъяли в ходе выемки. Обязательное нахождение инспекторов на территории налогоплательщика в данном случае не требовалось. По мнению судей, проведение выездной проверки по месту нахождения налоговой инспекции в данном случае не привело к нарушению прав

и законных интересов налогоплательщика (доначисление излишних сумм). Иное не доказано.

Как пояснили судьи, пункт 1 статьи 89 Налогового кодекса РФ устанавливает в качестве общего правила проведение выездной налоговой проверки на территории (в помещении) налогоплательщика с целью наиболее полного исследования его подлинных документов, а также имущества без их изъятия у налогоплательщика. При этом данное правило не означает, что проверяющие не вправе делать какие-то расчеты и выводы, в том числе на основании самостоятельно полученных сведений и копий документов налогоплательщика, по месту нахождения налогового инспекции.

Судьи убеждены: само по себе проведение выездной проверки не по месту нахождения налогоплательщика не является нарушением существенных условий процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки. Отменить результаты контрольных мероприятий, ссылаясь лишь на такое основание, не получится.

Первая инстанция и апелляция на стороне проверяющих. Документооборот компании и ИП формальный. Цель сотрудничества – налоговая выгода (завышение расходов и налоговые вычеты). Нет оснований, чтобы считать, что выездная проверка фактически не проводилась. Инспекторы провели несколько мероприятий налогового контроля, выдали справку и направили решение компании. Процедура рассмотрения материалов налоговой проверки соблюдена. Проверяющие вправе не находиться в офисе компании (Постановление Семнадцатого Арбитражного апелляционного суда от 06.02.2025 № 17АП-12677/2024-АК по делу № А60-27841/2024).

Статус системообразующего предприятия – обстоятельство, смягчающее ответственность?

Суть спора. Компания нарушила срок подачи отчета по форме ЕФС-1 за 2-й квартал 2024 года, представив данные 14.10.2024, хотя крайний срок – 25 июля 2024 года. В результате проверяющие привлекли компанию к ответственности в виде штрафа. Штраф составил 637 204,31 руб. Основание – п. 1 ст. 26.30 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». По мнению предприятия, штраф можно сократить до 1000 руб.

Датой получения доходов на УСН признается день поступления денежных средств на счета в банках и/или в кассу, получения иного имущества, работ, услуг и/или имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

Выездная налоговая проверка ориентирована на выявление тех нарушений налогового законодательства, которые не всегда можно обнаружить в рамках камеральной налоговой проверки.

Несоблюдение должностными лицами налоговых органов требований, установленных Налоговым кодексом РФ, может являться основанием для отмены решения налогового органа вышестоящим налоговым органом или судом.

Пункт 1 статьи 89 Налогового кодекса РФ устанавливает в качестве общего правила проведение выездной налоговой проверки на территории (в помещении) налогоплательщика с целью наиболее полного исследования его подлинных документов, а также имущества без их изъятия у налогоплательщика

На заметку!

Непредставление страхователем сведений о страховых взносах в территориальный орган страховщика по месту своего учета в установленный срок влечет взыскание штрафа. Штраф составляет 5% от суммы страховых взносов, начисленной к уплате за последние три месяца отчетного (расчетного) периода, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для представления сведений. Есть ограничения: штраф должен составлять не более 30% от вышеуказанной суммы. Минимальная сумма штрафа – 1000 руб. Основание – п. 1 ст. 26.30 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Мнение предприятия. Компания убеждена: 637 204,31 руб. – завышенная сумма. Она несоразмерна существу и последствиям совершенного правонарушения. Необходимо учесть признание вины; сложное финансово-экономическое положение; отсутствие негативных материальных последствий для бюджета из-за несвоевременной сдачи отчетности (страховые взносы оплачены своевременно и в полном объеме); нарушение срока предоставления отчетности допущено впервые; нарушение устранено; статус – компания является системообразующим предприятием.

Решение судей. Страхователи обязаны вести учет начислений страховых взносов и представлять отчетность по установленной форме страховщику в сроки, установленные федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования. Основание – подп. 4 п. 2 ст. 12 Федерального закона от 16.07.1999 № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования».

Страхователи ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, представляют в территориальный орган страховщика по месту их регистрации сведения о начисленных страховых взносах в составе единой формы. Основание – п. 1 ст. 24 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей, возложенных на страхователя законом (своевременное представление отчетности и др.), он несет ответственность. Основание – п. 1 ст. 19 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ.

Судьи напоминают: обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение правонарушения, установлены пунктом 1 статьи 26.26 Федерального закона от 24.07.1998

№ 125-ФЗ. Перечень является открытым. При наличии хотя бы одного обстоятельства, смягчающего ответственность, размер штрафа подлежит уменьшению не меньше чем в два раза по сравнению с установленным размером (п. 5 ст. 26.26 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

На заметку!

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

Первая инстанция и апелляция пришли к выводу, что в данном случае штраф можно уменьшить до 63 720,43 руб. Судьи учли характер правонарушения, степень общественной опасности деяния, принципы справедливости и соразмерности. Также судьи обратили внимание на наличие обстоятельств, смягчающих ответственность. В частности, это: совершение такого правонарушения впервые, уплата страховых взносов в установленные сроки, отсутствие систематических нарушений законодательства в сфере пенсионного страхования, признание вины, а также статус компании – системообразующее предприятие (Постановление Пятнадцатого Арбитражного апелляционного суда от 19.05.2025 № 15АП-3624/2025 по делу № А53-46452/2024).

Подраздел 1.2 (стаж) к форме ЕФС-1: компания сама исправила ошибку, представив данные с незначительным опозданием. Является ли штраф законным?

Суть спора. Управление жилищно-коммунального хозяйства представило форму ЕФС-1 за 2023 год через ТКС 23.01.2024. Обнаружив, что в форме ЕФС-1 не заполнен подраздел 1.2 (стаж), Управление ЖКХ исправило свою ошибку. Однако поменять статус новых сведений не получилось. Программа не позволила указать, что новые сведения являются дополнительными к ранее отправленной отчетности.

Проверяющие получили ЕФС-1 с заполненным подразделом 1.2 лишь 29.01.2024, поэтому выписали штраф – 35 500 руб. Основание – ч. 3 ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об обязательном

(персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования».

Как пояснили проверяющие, Управление ЖКХ нарушило подпункт 3 пункта 2 статьи 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ. Ведь сведения по форме ЕФС-1 (подраздел 1.2) с типом сведений «исходная» за 2023 год в отношении 71 застрахованного лица были представлены с опозданием. Поскольку Управление ЖКХ так и не оплатило штраф, работники Фонда обратились в суд, чтобы взыскать средства с Управления ЖКХ.

Решение судей. Страхователи обязаны своевременно представлять в территориальные органы страховщика документы, необходимые для ведения индивидуального (персонифицированного) учета, а также для назначения (перерасчета) и выплаты обязательного страхового обеспечения (п. 2 ст. 14 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»).

В частности, страхователь обязан подавать сведения о периоде работы (деятельности), в том числе периоде работы (деятельности), включаемом в стаж для определения права на досрочное назначение пенсии или на повышение фиксированной выплаты к пенсии. Основание – подп. 3 п. 2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ.

На заметку!

Сведения, указанные в подпункте 3 пункта 2 статьи 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ, представляются страхователями по окончании календарного года не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в отношении отдельных застрахованных лиц (п. 3 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ).

На заметку!

Страхователь может дополнять и уточнять переданные им в Фонд сведения о зарегистрированных (застрахованных) лицах. Основание – ст. 15 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ.

Судьи напоминают: при самостоятельном выявлении ошибок страхователь вправе представить в территориальный орган Фонда уточненные (исправленные) сведения о зарегистрированном лице за отчетный период, в котором эти сведения уточняются, до момента обнаружения ошибки территориальным органом Фонда в ранее представленных и принятых индивидуальных сведениях. В таком случае финансовые санкции к страхователю не

применяются (абз. 3 п. 43 Инструкции о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о зарегистрированных лицах, утв. приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 03.04.2023 № 256н).

Первая инстанция и апелляция на стороне Управления ЖКХ. Управление ЖКХ самостоятельно и до момента нахождения ошибки проверяющими обнаружило нарушение, а также устранило его, дополнив отчетность всеми необходимыми сведениями. В данном случае нет оснований для штрафа.

Судьи напоминают: любая санкция должна применяться с учетом ряда принципов: виновность и противоправность деяния, соразмерность наказания, презумпция невиновности. Формальный подход к вопросу привлечения плательщика страховых взносов к ответственности за совершение правонарушения и наложения на него штрафа является недопустимым (Постановление Первого Арбитражного апелляционного суда от 15.05.2025 по делу № А11-11935/2024).

Комментарий. Во избежание претензий со стороны проверяющих сведения по застрахованным лицам должны быть представлены в установленный срок. Не позднее. Просрочка сдачи данных ведет к штрафу. При наличии обстоятельств, смягчающих ответственность, штраф может быть уменьшен. Например, в Постановлении Четырнадцатого Арбитражного апелляционного суда от 11.11.2024 № 14АП-7560/2024 по делу № А13-7011/2024 судьи учли незначительное превышение срока представления сведений, а также отсутствие негативных последствий для Фонда и застрахованных лиц. В результате вместо 13 000 руб. штраф к уплате составил 3000 руб. Незначительной просрочкой оказался период более 1 месяца.

Пониженная ставка на УСН. Законно ли руководствоваться данными ЕГРЮЛ относительно основного вида деятельности?

Суть спора. По итогам камеральной проверки декларации по УСН за 2022 год инспекторы доначислили компании налог – 972 623 руб., а также привлекли ее к ответственности. Основание – п. 1 ст. 122 Налогового кодекса РФ. Штраф составил 10 105,79 руб.

По мнению проверяющих, компания незаконно воспользовалась пониженной ставкой – 1%. Причина – компания не выполнила условия, на которых предоставляется такая ставка. Основание – ч. 16 ст. 1 Закона Удмуртской Республики от 29.11.2017

Любая санкция должна применяться с учетом ряда принципов: виновность и противоправность деяния, соразмерность наказания, презумпция невиновности.



Формальный подход к вопросу привлечения плательщика страховых взносов к ответственности за совершение правонарушения и наложения на него штрафа является недопустимым.

Во избежание претензий со стороны проверяющих сведения по застрахованным лицам должны быть представлены в установленный срок.

№ 66-РЗ «Об установлении налоговых ставок налогоплательщикам при применении упрощенной системы налогообложения».

Мнение проверяющих. Компания получила государственную аккредитацию лишь в марте 2022 года. Более того, по данным ЕГРЮЛ, ее основной деятельностью на 31.12.2021 были «Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук». Это 72 класс по ОКВЭД. А для льготы нужно вести иную деятельность – 61 – 63 по ОКВЭД. Причем такая деятельность должна быть основной.

Решение судей. УСН применяется организациями и индивидуальными предпринимателями наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством РФ о налогах и сборах (п. 1 ст. 346.11 НК РФ).

Выбор объекта налогообложения на УСН осуществляется самим налогоплательщиком, но есть исключительный случай (п. 2 ст. 346.14 НК РФ). Объектом налогообложения могут быть «Доходы», либо «Доходы, уменьшенные на величину расходов» (п. 1 ст. 346.14 НК РФ).

Когда объект налогообложения «Доходы», ставка налога в общем случае составляет 6%. Однако регионы могут ее снизить. Основание – п. 1 ст. 346.20 Налогового кодекса РФ.

Так, на территории Удмуртской Республики действуют пониженные ставки в зависимости от категории налогоплательщика и вида экономической деятельности, осуществляемой им. В частности, условием применения ставки 1% к доходам 2022 года является сохранение организацией в этом году среднесписочной численности работников в размере не менее 90% от численности за 2021 год, а также соответствие на 31.12.2021 одному из условий: наличие государственной аккредитации в области информационных технологий; отнесение основного вида деятельности организации к классам 61 – 63 ОКВЭД.

В рассматриваемой ситуации фактически основным видом деятельности компании в 2022 году была разработка компьютерного программного обеспечения (код по ОКВЭД 62.01). Это подтверждается договорами и первичными документами. Иное не доказано. Такой вид деятельности прописан в ЕГРЮЛ на 31.12.2021 в качестве дополнительного, как и многие другие виды деятельности класса 62.

По мнению судей, только лишь неуказание вида деятельности в ЕГРЮЛ качеством основного не может быть основанием, чтобы отказать в применении пониженной

ставки. Ни Налоговый кодекс РФ, ни Закон Удмуртской Республики от 29.11.2017 № 66-РЗ не обязывают устанавливать основной вид экономической деятельности организации исключительно по данным ЕГРЮЛ (хотя в аналогичных законах некоторых других субъектов РФ такое может быть предусмотрено прямо).

Судьи убеждены: налогоплательщик не лишен права доказать в судебном порядке, что фактически его основным видом деятельности является не тот, что заявлен в качестве такового в ЕГРЮЛ. В рассматриваемом случае в качестве дополнительных видов деятельности компании с момента ее создания было заявлено множество видов, относимых к классу 62 – 63 ОКВЭД. Следовательно, не исключается, что сумма доходов от всех дополнительных видов деятельности превышает сумму дохода от основного вида деятельности, даже если основной вид деятельности превышает доход по каждому из подвидов, относимых к классам 62 – 63 ОКВЭД.

Первая инстанция и апелляция на стороне компании. Общая выручка предприятия за 2021 год – 17 084 144 руб. Выручка от разработки компьютерного программного обеспечения – 12 281 765,48 руб. Это 72% от всей выручки. Компания платит страховые взносы, исходя из деятельности, относимой к ОКВЭД 62.01. Условия для применения пониженной ставки на УСН соблюдены (Постановление Семнадцатого Арбитражного апелляционного суда от 07.02.2025 № 17АП-13120/2024-АК по делу № А71-5582/2024).

Комментарий. Сведения в ЕГРЮЛ должны быть достоверными. Ведь лица, полагающиеся на данные ЕГРЮЛ, вправе исходить из того, что такая информация соответствует действительным обстоятельствам. Основание – п. 2 ст. 51 Гражданского кодекса РФ.

В связи с изложенным в случае изменений компаниям следует своевременно вносить корректировки в государственный реестр. Иначе они должны нести негативные последствия от своего бездействия.

Если региональное законодательство указывает, что основным видом деятельности для получения пониженной ставки должен быть конкретный вид деятельности, то такой вид деятельности должен быть указан в ЕГРЮЛ в качестве основного.

Во избежание споров между налогоплательщиками и налоговыми инспекциями регионам следует детально прописывать условия применения пониженных ставок, избегая возможные разночтения положений законодательства.

