



# Консультант Таврический

16+ Ваш  
консультант

Правовое обозрение ООО «НПО Консультант»

№16 (176) август 2023



## Интервью с генеральным директором АО «Бахчисарайский цементный завод» Дранным Алексеем Валерьевичем

→ 2

<p><b>Главная книга</b></p> <p>ИП на ПСН снова спрашивают</p> <p style="text-align: right;">стр. 4-6</p>	<p><b>Наше право</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Обеспечительные меры: гарантии на будущее</li> <li>— Признание долга</li> </ul> <p style="text-align: right;">стр. 6-10</p>	<p><b>Информирует УФНС России по Республике Крым</b></p> <p>Подать заявку вступление в налоговый мониторинг с 2024 года необходимо до 1 сентября</p> <p style="text-align: right;">стр. 10</p>
<p><b>Информирует УФНС России по городу Севастополю</b></p> <p>С какого периода применяется льгота по уплате транспортного налога в Севастополе для ветеранов боевых действий</p> <p style="text-align: right;">стр. 11</p>	<p><b>Информирует Прокуратура города Севастополя</b></p> <p>Об ответственности за незаконную добычу животных, занесённых в Красную книгу РФ</p> <p style="text-align: right;">стр. 11-12</p>	<p><b>Центр консультирования</b></p> <p>ТОП-5 запросов в Центр консультирования</p> <p style="text-align: right;">стр. 13-15</p>

**Крупный план**

# Интервью с генеральным директором АО «Бахчисарайский цементный завод» Дранным Алексеем Валерьевичем



**Крымский полуостров семимильными шагами развивается, строятся новые жилые комплексы, предприятия. Всё это невозможно без высококлассных стройматериалов. О качестве, обеспеченности кадрами и заботе об окружающей среде мы поговорили с генеральным директором АО «Бахчисарайский цементный завод» Дранным Алексеем Валерьевичем.**

**Алексей Валерьевич, расскажите немного о своём профессиональном пути. Как пришли к должности директора завода?**

**Алексей Дранный:** Свой профессиональный путь в сфере цементной отрасли я начал с 2010 года с должности менеджера проекта при строительстве цементного завода в Ростовской области «Углегорск-Цемент» совместно с китайской компанией. Реализовал этот проект и в дальнейшем возглавил завод.

В ноябре 2022 года в собственность Крыма был передан «Бахчисарайский комбинат «Стройиндустрия». От правительства Республики Крым мне поступило предложение возглавить цементный завод после национализации, я согласился и не жалею. С ответственностью приступил к работе на данном предприятии в должности генерального директора АО «Бахчисарайский цементный завод».

**Назовите основные проблемы, с которыми сталкивается Ваше предприятие, и как они преодолеваются?**

**Алексей Дранный:** Нехватка производственных мощностей не позволяет обеспечить спрос Крыма на 100%, рынок сбыта готов потребить больше цемента. Основной проблемой является высокий износ парка оборудования и преодолеть её пытаемся путём модернизации существующих узлов, агрегатов и установкой новых, современных с высоким уровнем автоматизации и дистанционного контроля режимов.

Отсутствие профильных специалистов на полуострове тоже является проблемой, с которой приходится сталкиваться нашему предприятию. Поэтому проводится огромная работа с персоналом, направляются работники на обучение и переквалификацию, уделяется внимание для карьерного роста, привлекаются специалисты с материка для обмена опытом.

**Какова роль Вашего завода в развитии региона и его экономики? Как Вы сотрудничаете с местными органами власти и сообществами?**

**Алексей Дранный:** Бахчисарайский цементный завод является градообразующим предприятием Бахчисарайского района, своевременно перечисляющий налоги в бюджет. Участвует в государственных программах развития региона и, в частности, своего города, оказывает благотворительность образовательным организациям (детский сад, техникум), заключает договоры с учебными заведениями для целевой подготовки и переквалификации персонала, предоставляет рабочие места. На заводе успешно развиты дополнительные социальные программы для работников. С местными органами власти сотрудничаем в рамках обеспечения проведения различных мероприятий, выборов, предоставляем площадки для встречи депутатов с гражданами.

**Расскажите, каковы текущие объёмы производства цемента на заводе? И какие планы по увеличению производственных мощностей в будущем?**

**Алексей Дранный:** В среднем за июнь-июль 2023 года общая мощность по производству цемента составила 40,5 тыс. тонн в месяц. Высокомарочного цемента марки ЦЕМ I 52,5Н – 30,5 тыс. тонн и ЦЕМ II /А – И 42,5Н – 10 тыс. тонн.

В дальнейшем планируется установка сепараторов на цементных мельницах № 2 и № 4, которые повлияют на увеличение производственных мощностей до 15 %.

Установка частотных преобразователей на электродвигателе вращающихся печей № 1 и 2 также позволит увеличить мощность по производству клинкера до 3 %.

Планируемый ввод гидравлически-активной минеральной добавки гранулированного доменного шлака, также позволит увеличить объёмы выпускаемого цемента на 10-15%.

**Алексей Валерьевич, говоря о таком предприятии, нельзя не упомянуть и о качестве. Как Вы обеспечиваете контроль качества продукции?**

**Алексей Дранный:** Качество продукции – первостепенная задача, которая стоит перед нашим заводом.

Наличие хорошо оснащённой лаборатории позволяет проводить контроль качественных показателей выпускаемой продукции в течение всего производственного процесса, начиная от обработки сырья до отгрузки потребителю.

Цеховые лаборатории ведут круглосуточный контроль за процессом производства, центральная лаборатория проводит химические анализы среднесуточных проб шлама, клинкера, сырья и добавок, а также физико-механические испытания готовой продукции на соответствие ГОСТу.

**Как Вы решаете вопросы экологической устойчивости и соблюдения экологических норм при производстве цемента?**

**Алексей Дранный:** На всём технологическом оборудовании, которое в силу производственных причин является источниками выбросов загрязняющих веществ, установлено пылеулавливающее оборудование (циклоны, рукавные фильтры, электрофильтры) для очистки выбрасываемых в атмосферу отходящих газов. Пылеулавливающее оборудование является неотъемлемой частью производственного процесса, и работа технологического оборудования без пылеочистки невозможна.

Всё пылеулавливающее оборудование работает эффективно, что подтверждается актами технического обследования оборудования и актами проверки эффективности пылегазоулавливающих установок. Постоянные исследования и проведение

инструментальных замеров на источниках выбросов загрязняющих веществ исключает превышения установленных нормативов.

Кроме того, предприятие постоянно работает по проведению мероприятий по снижению негативного воздействия на окружающую среду и внедрению наилучших доступных технологий согласно ИТС 6-2015 Производство цемента (Информационно-технологического справочника по наилучшим доступным технологиям).

Сейчас на предприятии в рамках инвестиционной кампании ведётся строительство нового, современного электрофильтра. После запуска в эксплуатацию наше предприятие сможет снизить предельно допустимые выбросы ниже установленных законом минимумов.

**Ввиду современных технологий, которые сегодня способны здорово сэкономить наше время, расскажите, какие-то инновационные технологии или методы используются на Вашем заводе для повышения эффективности производства и снижения затрат?**

**Алексей Дранный:** На цементной мельнице диаметром 3,2 \* 15 м был введён в эксплуатацию динамический сепаратор со вспомогательным оборудованием, что позволяет выпускать высокомарочный цемент марки 52,5 с уменьшенным удельным расходом электроэнергии. Также был установлен в центральной лаборатории гранулометр, который позволяет определять и регулировать фракционный состав цемента для улучшения его гидравлических свойств.

**Есть ли дефицит специалистов? Какие кадры сложнее всего найти? Работают ли уже на Вашем предприятии сотрудники из ЛНР и ДНР?**

**Алексей Дранный:** Дефицит есть, но незначительный. В основном это рабочие с узкопрофильной специальностью, как «машинист (обжигальщик) вращающихся печей» или «машинист цементных мельниц». Данный вопрос решается через сотрудничество с учебными центрами, направляя своих работников на переподготовку. Заключаем договоры с Бахчисарайским техникумом строительства и транспорта, который даёт возможность привлекать таких специалистов, как электрогазосварщик и др.

На Бахчисарайском цементном заводе приняты работники из ЛНР и ДНР. Есть сотрудники, на руководящих должностях, в производственных цехах, и также в сфере обслуживания.

**Как завод справляется с конкуренцией на рынке цемента? В чём особенности работы в Крыму?**

**Алексей Дранный:** Основным фактором, помогающим справляться с конкуренцией

на рынке цемента, является качество нашей выпускаемой продукции. Плюсом является полный цикл локального производства цемента, начиная от добычи сырья и до момента его реализации.

Особенностью работы в Крыму является отсутствие сезонности – положительный климат помогает проводить строительство на полуострове круглый год.

**Алексей Валерьевич, а какие перспективы развития рынка цемента Вы видите в ближайшем будущем? Как планируете адаптироваться к изменениям в отрасли?**

**Алексей Дранный:** Потребление цемента на полуострове будет несомненно расти и будет представлен более широкий ряд производителей цемента за счёт налаживания логистических цепочек.

Адаптация – это процесс приспособления к изменившейся внешней среде.

Поэтому основная задача адаптации заключается в приведении предприятия в вид, соответствующий рынку. Следовательно, необходимо анализировать рынок и корректировать внутреннюю работу компании в динамике.

**В финале нашей беседы назовите, пожалуйста, топ-5 факторов, за которые Вы любите свою работу?**

**Алексей Дранный:**

- интерес к промышленной атмосфере;
- решение сложных производственных задач;
- работа в команде заинтересованных и увлечённых специалистов;
- осязаемый результат своей работы;
- глубокая технология изготовления нашей продукции.

И в финале нашей беседы хочу пожелать коллегам продолжать продуктивно работать, строить, созидать. Ведь из нашего стратегически важного продукта возведены сумасшедшие по своей сложности и уникальности объекты, и когда мы уйдём – они останутся. Останутся мосты, аэропорты, дороги, школы и детские сады. И самое главное то, что я получаю удовлетворение от своей работы.

**Благодарим за интересное и познавательное интервью! Желаем успехов и процветания заводу и всему коллективу АО «Бахчисарайский цементный завод».**

Интервью проводила Юлия Лепихова

**Коротко о важном****Самозанятые смогут перепродавать чужие товары**

В Госдуму внесён законопроект, предлагающий расширить перечень видов деятельности, которые могут вести плательщики НПД. А именно, планируется снять запрет на применение спецрежима для самозанятых физлицами и ИП, занимающимися перепродажей товаров.

Напомним, что сейчас в рамках НПД разрешено продавать только то имущество, которое использовалось самозанятым для личных, домашних и/или иных подобных нужд. Авторы проекта разъяснили: отмена этого ограничения необходима для того, чтобы самозанятые могли торговать товарами, ввезёнными в рамках параллельного импорта. В условиях внешних ограничений это поможет обеспечить внутренний рынок востребованными товарами и позволит стабилизировать цены на них.

**Источник:** Проект Федерального закона № 396743-8

**ЛДПР предлагает бесплатно перевозить школьников в городах**

Бесплатную перевозку обучающихся в государственных и муниципальных организациях предложили производить не только в сельских местностях, но и в городах, вне зависимости от наличия общественного транспорта. Такой законопроект группы депутатов ЛДПР внесён на рассмотрение в Госдуму.

В пояснительной записке указано, что инициатива призвана решить проблему высоких затрат родителей на проезд детей до образовательных организаций. «Позволить себе личный транспорт есть возможность не у каждой семьи, но и найти подходящую образовательную организацию в пешей доступности тоже далеко не всегда представляется возможным, из чего возникает необходимость в пользовании общественным транспортом. Однако пользование им практически каждый день представляется весьма затратным», — сказано в документе.

**Источник:** Проект Федерального закона № 393962-8

**Штраф за неявку в военкомат увеличится в 10 раз**

Принят закон, ужесточающий ответственность граждан за

неисполнение военных обязанностей.

Граждан, не явившихся в военкомат по повестке, будут штрафовать на сумму от 10 000 до 30 000 рублей. Сейчас максимальная сумма штрафа за неявку в военкомат составляет 3 000 рублей.

Также повысится штраф за уклонение от обследования по направлению комиссии по постановке граждан на воинский учёт или от медобследования по направлению призывной комиссии. Новый размер штрафа — от 15 000 до 25 000 рублей (сейчас от 500 до 3 000 рублей).

За умышленные порчу или уничтожение военного билета оштрафуют на сумму от 3 000 до 5 000 рублей. Сейчас размер штрафа составляет от 500 до 3 000 рублей.

**Источник:** Проект Федерального закона № 637094-7

**Штрафы за недопуск в квартиру газовиков повысят**

В Госдуму внесён законопроект, предлагающий увеличить сумму штрафа для жильцов за отказ пустить в квартиру работников газовой службы.

В настоящий момент штраф за недопуск представителя специализированной организации для выполнения работ по техническому обслуживанию и ремонту внутридомового и/или внутриквартирного газового оборудования для граждан составляет от 1 000 до 2 000 рублей. Условие для назначения штрафа — о выполнении газовых работ гражданин был уведомлён в установленном порядке.

Законопроект предусматривает увеличение штрафов в пятикратном размере до 5 — 10 тыс. рублей. Штраф в таком же размере предполагается ввести за непредоставление специализированной организации информации об изменении состава внутриквартирного газового оборудования (т.е. за самовольную установку или замену газовых плит).

Ожидается, что принятие закона позволит повысить безопасность газового оборудования и снизить число связанных с этим аварий.

**Источник:** Проект Федерального закона № 395162-8

**Главная книга****ИП НА ПСН С НОВА СПРАШИВАЮТ**

Иногда патент можно применять даже по продажам через Интернет. Некоторые налоговые не умеют считать «патентных» работников ИП. Заявление о прекращении деятельности по одному из патентов не всегда избавляет от необходимости пересчитать по нему налоги после превышения ПСН-ограничений. Эти и другие неожиданные «патентные» ситуации рассмотрим в нашей статье.

А.Ю. Никитин, старший эксперт по бухгалтерскому учёту и налогообложению

**Когда по продажам в Интернете можно применять ПСН**

У ИП небольшой магазин по продаже тканей, работает на патенте. Часть товаров продаётся через интернет-сайт. Нужно ли отчитываться по таким продажам по ОСН (заявление на упрощёнку не подавал), так как розница через Интернет не подпадает под ПСН? Или достаточно патента, если ИП ведёт офлайн-торговлю из магазина?

— Если ИП ведёт торговлю на ПСН через магазин и одновременно использует эту торговую точку для дистанционной розничной продажи товаров (выдаёт в магазине за-

казы, оформленные через интернет-сайт), то такая интернет-торговля не выходит за рамки «патентной» деятельности. Соответствующие разъяснения дал Минфин <1>. В этом случае отчитываться по торговле через Интернет по ОСН предпринимателю не нужно.

Если же ИП просто продаёт товары через Интернет параллельно с розницей в магазине (отправляет покупателям товары, заказанные через сайт, и никак не задействует при этом торговую точку, не выдаёт в ней заказы), то возможны претензии налоговой. Ведь в общем случае интернет-торговля не относится к рознице для целей ПСН <2>. Так что в этом варианте безопаснее отчитываться по интернет-торговле по ОСН.

**Совет.** Даже если у ИП пока нет никакой



деятельности, кроме «патентной», целесообразно иметь упрощёнку в запасе. Ведь иначе любые операции, не подпадающие под ПСН (например, продажа коммерческого помещения), будут облагаться налогами по ОСН: НДФЛ и НДС.

Номинальное совмещение УСН и патента при отсутствии доходов, облагаемых «упрощённым» налогом, не обязывает ИП ни к чему, кроме подачи нулевой декларации по УСН по итогам года <3>.

## **Мнимое прекращение ПСН-бизнеса не спасёт от пересчёта налогов при слёте с патента**

В прошлом году у ИП было два патента на два магазина со сроком действия с 01.01.2022 по 31.12.2022 каждый. В одном из патентов обнаружили ошибку (занизили метраж торгового зала), в сентябре подали заявление о прекращении деятельности по нему и получили новый патент с верными данными. А в ноябре доход ИП превысил 60 млн руб., и ИП слетел с ПСН с начала года. Налоги за «патентный» период мы пересчитали по ОСН без учёта закрытого патента, то есть без учёта выручки по спорному магазину за январь — август. Но налоговики доначислили НДФЛ и НДС, говорят, что оснований не учитывать часть дохода при пересчёте обязательств нет. Кто прав?

**Справка.** Истечение срока действия патента в течение года не препятствует ИП сразу же получить новый патент на тот же вид деятельности (к примеру, на тот же магазин). Дождаться конца года в этом случае не нужно <4>.

— При слёте с ПСН пересчитывать налоги по иному режиму в отношении патента, срок действия которого истёк на дату наступления обстоятельства, послужившего причиной утраты права на применение ПСН, в самом деле не нужно <5>. Полагаем, что в общем случае это можно отнести и к ситуации, когда срок действия патента закончился досрочно, в связи с прекращением ИП деятельности, на которую этот патент был получен. Ведь налоговый период по такому патенту считается с даты начала его действия до даты, указанной предпринимателем в заявлении о прекращении «патентного» бизнеса <6>.

Но подходит ли это к вашему спору? По нашему мнению, нет. ИП фактически не сворачивал торговлю в спорном магазине и заявление о прекращении деятельности подал в нарушение норм НК. «Исправление ошибки» в патенте подобным способом нельзя считать правомерным. Если бы ИП не утратил право на применение ПСН, инспекция, вероятно, доначислила бы ему налог по первоначальному патенту.

А сейчас налоговики могут рассматривать подачу заявления о мнимом прекращении деятельности как попытку вывести из-под налогообложения по ОСН часть дохода: в сентябре ИП уже мог предполагать, что доход скоро превысит лимит. На наш взгляд, если налоговый спор дойдёт до суда, то шансов на положительный вердикт у ИП немного.

Кстати, в этом случае инспекция и сама нарушила закон: в выдаче нового патента на магазин, в котором ИП свою деятельность только что прекратил, должны были отказать. Перейти на ПСН по виду деятельности, которым ИП перестал заниматься до истечения срока действия патента (в связи с чем «патентный» налог ему пересчитали), можно лишь со следующего календарного года <7>. Если патент выдан на конкретный магазин, то торговля в

нём и рассматривается как самостоятельный вид деятельности, даже если у ИП есть другие торговые объекты на ПСН <8>.

## **Если в ПСН-бизнесе есть работники, налог по всем патентам можно уменьшить лишь наполовину**

Я ИП, совмещаю ПСН и УСН, на 2023 г. оформил патент без наёмных работников. Первый платёж по патенту уменьшил на взносы за себя до нуля. С сентября хочу взять патент на другой вид деятельности, и там будут работники.

В инспекции сказали, что в таком случае стоимость первого патента тоже нельзя будет уменьшить на взносы больше чем на 50%. Так ли это?

— Да, налоговики правы. Ограничение на уменьшение налога при ПСН на взносы для ИП-работодателя применяется ко всем патентам, в период действия которых он использовал труд работников. Даже если работники привлекались в деятельности лишь по одному из патентов <9>. То есть если сроки действия патентов, на которых наёмный труд используется и на которых не используется, пересекаются, 50%-е ограничение на уменьшение налога действует для всех патентов.

Поэтому в новом уведомлении на уменьшение «патентного» налога на взносы <10> при заполнении строки 030 листа А вы должны проставить признак «1» (налогоплательщик, производящий выплаты и иные вознаграждения физическим лицам), даже если будете подавать уведомление только в отношении первого патента.

## **В патенте указывают среднюю численность персонала, а не количество работающих**

У нас есть патент на деятельность с работниками, на два человека. Принято четыре работника, все на полставки. В налоговой говорят, что считать сотрудников для целей применения ПСН необходимо «по головам», то есть патент по «лишним» единицам мы применяем неправомерно. Верно ли, что условия работы на полученном патенте мы не нарушаем?

— Налоговая неправа. Это можно подтвердить ссылкой даже на Порядок заполнения формы заявления на патент, где сказано следующее: «...в поле, состоящем из двух знакомест, указывается средняя численность наёмных работников, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики в соответствии с пунктом 5 статьи 346.43 Кодекса» <11>. А лица, работающие на неполную ставку, включаются в расчёт средней численности как раз с учётом

отработанного времени <12>. Иными словами, два человека на полставки, отработавшие целый месяц, считаются за одного полностью занятого.

Минфин также разъяснял, что в заявлении на патент надо указывать среднюю численность наёмных работников, привлекаемых для ведения деятельности, в отношении которой ИП планирует применять ПСН <13>.

Контролируемым показателем для применения ПСН является именно средняя численность наёмных работников, а не их количество, что называется, пофамильно. И даже если средняя численность работников ИП вышла за рамки численности, на которую получен патент, но осталась в пределах 15 человек, об утрате права на применение ПСН речь не идёт <14>. Правда, в таком случае ИП желательно заблаговременно приобрести патент на новые показатели бизнеса (если стоимость патента по виду деятельности поставлена в зависимость от количества работников) <15>. Но у вас такой проблемы нет: количество работников находится в пределах средней численности, на которую вы получили патент.

## **Получать патент по грузоперевозкам без собственных ТС рискованно**

ИП на ПСН по грузоперевозкам, патент на три авто. Занимаюсь перепродажей транспортных услуг, оказанных сторонними организациями. Подпадает ли такая деятельность под патент? Правильно ли я не включаю доходы от неё в базу по налогу при УСН?

— Из вопроса не совсем понятно, получили ли у вас патент на собственные (арендованные) автомобили или же на автомобили третьих лиц, привлекаемых для выполнения договоров с заказчиком.

**Справка.** В давних разъяснениях Минфин допускал возможность привлечения вменщиком субподрядчиков со своим транспортом — при условии, что автомобили субподрядчиков учитываются в расчёте ЕНВД и общее количество ТС не превышает 20 (максимум ТС для транспортных услуг и на канувшем в Лету ЕНВД, и на ПСН) <16>. Но это очень спорный подход, и применять его по аналогии к ПСН точно не стоит: по договору субподряда ИП не приобретает права пользования, владения или распоряжения автотранспортом субподрядчика и у него нет никаких правовых оснований получать патент на такие авто.

Если вы совмещаете ПСН и УСН и, помимо грузоперевозок своими (либо арендованными) автомобилями, на которые получен патент, привлекаете для выполнения договоров с заказчиками третьих лиц, то однозначно должны уплачивать налог при УСН с доходов по таким договорам. Патент действует исключительно в отношении автомобилей, в нём названных.

**Внимание.** Налоговый кодекс не запрещает применять патент в отношении арендованных автотранспортных средств <17>.

Кроме того, если для грузоперевозок привлекаются третьи лица со своим автотранспортом, то высок риск налоговых претензий, так как под вопросом правомерность применения ПСН в отношении таких услуг в принципе. Даже если автомобили сторонних перевозчиков вписаны в патент.

Позиция Минфина по этому вопросу такова. Определения понятия «автотранспортные услуги по перевозке пассажиров и грузов» в НК нет. А в гражданском законодательстве договорные отношения в сфере оказания автотранспортных услуг регулируются нормами гл. 40 «Перевозка» ГК РФ. По договору перевозки груза перевозчик обязуется доставить вверенный ему груз в пункт назначения и выдать его управомоченному на получение груза лицу (получателю), а отправитель обязуется оплатить перевозку <18>. Всё, что выходит за рамки таких правоотношений, не подпадает под ПСН <19>.

По этой же логике не признавалось за предпринимателями право на применение ЕНВД (и вероятно, не признают налоговиков правомерным применение ПСН) по услугам транспортной экспедиции <20>.

Претензии могут быть и к ИП, который привлекает третьих лиц со своим транспортом по договорам субподряда: в таком случае речь идёт об организации перевозок, а не об оказании услуг перевозки грузов по смыслу положений ГК <21>. К тому же сейчас Минфин считает, что ИП на ПСН вообще не вправе привлекать субподрядчиков <22>.

Иными словами, претензии налоговиков возможны в любой ситуации, когда сам ИП на патенте не имеет автомобилей в собственности или в пользовании и не исполняет свои обязательства перед заказчиком самостоятельно, а привлекает для этого третьих лиц.

В одном из налоговых споров, решённых в пользу ИФНС, судьи отметили, что ИП ежегодно получал патент на грузоперевозки на одно авто и уплачивал мизерную в соотношении с масштабами бизнеса сумму «патентного» налога. При этом в период действия патентов ИП привлекал для оказания услуг перевозки до 90 водителей со своим транспортом в обход ограничения по количеству наёмных работников на ПСН <23>.

## На несколько авто можно получить как один патент, так и разные

Хочу открыть ИП, грузоперевозки на

## двух машинах. Патент нужно оформить один на две машины или должен быть отдельный патент на каждое авто?

— Нормами НК вопрос с количеством патентов не урегулирован. Поэтому в общем случае можно и так, и так. То есть если в вашем регионе потенциальный доход установлен на единицу ТС, вы можете подать два заявления и получить, соответственно, два патента либо подать одно заявление и получить один патент на обе машины.

Но нужно смотреть условия регионального закона: региональные власти вправе установить потенциальный доход по грузовым перевозкам не только на единицу автотранспорта, но и на 1 тонну грузоподъёмности <24>. К примеру, в Хабаровском крае для грузоперевозок размер потенциального дохода определяется в зависимости от грузоподъёмности авто <25>:

- до 3 т включительно;
- от 3 до 5 т включительно;
- от 5 до 8 т включительно;
- от 8 до 25 т включительно;
- свыше 25 т.

То есть если в этом регионе авто попадают в разные градации, то на каждое без вариантов потребуется свой патент. Если в одну — то патент может быть и один на несколько автомобилей.

## По автотранспортным услугам можно совмещать ПСН и УСН

### У меня несколько грузовых машин. Могу я совмещать по грузоперевозкам ПСН и УСН с объектом «доходы минус расходы»?

— Да, нет никаких препятствий для совмещения спецрежимов по грузоперевозкам. Применять ПСН вы будете только по тем авто, которые вписаны в патент, а по перевозкам остальными нужно будет отчитываться по УСН. Не забудьте о том, что учёт нужно вести раздельно по разным налоговым режимам, а право на применение ПСН вы утратите, если общие доходы от реализации на обоих спецрежимах превысят 60 млн руб. <26>

<1> Письма Минфина от 01.12.2021 N 03-11-11/97432, от 22.05.2020 N 03-11-11/43120

<2> подп. 1 п. 3 ст. 346.43 НК РФ; Письма Минфина от 12.04.2021 N 03-11-11/27582,

от 17.03.2021 N 03-11-11/19095

<3> подп. 2 п. 1 ст. 346.23 НК РФ; Письмо УФНС по г. Москве от 17.02.2021 N 20-21/021912@

<4> Письма Минфина от 10.06.2021 N 03-11-11/45650, от 08.02.2021 N 03-11-11/7852

<5> Письмо ФНС от 27.01.2022 N СД-4-3/899@

<6> п. 3 ст. 346.49 НК РФ

<7> п. 8 ст. 346.45 НК РФ

<8> Постановление АС МО от 06.11.2020 N Ф05-17835/2020

<9> Письмо ФНС от 02.06.2021 N СД-4-3/7704@ (п. 3)

<10> приложение N 1 к Приказу ФНС от 26.03.2021 N ЕД-7-3/218@

<11> п. 18 Порядка, утв. Приказом ФНС от 09.12.2020 N КЧ-7-3/891@

<12> п. 77.3 Указаний, утв. Приказом Росстата от 30.11.2022 N 872

<13> Письма Минфина от 08.12.2020 N 03-11-11/107028, от 16.09.2020 N 03-11-11/81280

<14> Письмо Минфина от 28.07.2016 N 03-11-12/44303

<15> Письмо Минфина от 02.07.2019 N 03-11-09/48670

<16> Письмо Минфина от 10.10.2012 N 03-11-06/3/69

<17> Письмо Минфина от 31.12.2020 N 03-11-11/117026

<18> ст. 785 ГК РФ

<19> Письмо Минфина от 24.07.2020 N 03-11-11/65400

<20> Постановления АС ЗСО от 17.11.2022 N Ф04-6124/2022; АС МО от 08.10.2018 N Ф05-14270/2018

<21> Определение ВС от 01.07.2016 N 303-КГ16-7108

<22> Письмо Минфина от 11.06.2021 N 03-11-11/46562

<23> п. 5 ст. 346.43 НК РФ; Решение Нефтекамского горсуда Республики Башкортостан от 15.02.2022 N 2а-103/2022 (оставлено в силе Кассационным определением 6 КСОЮ от 15.12.2022 N 88а-26625/2022)

<24> подп. 3 п. 8 ст. 346.43 НК РФ

<25> ст. 10.2 Закона Хабаровского края от 10.11.2005 N 308

<26> п. 8 ст. 346.18, п. 6 ст. 346.45 НК РФ

Статья впервые опубликована в журнале «Главная книга» N 15, 2023

## Наше право

# ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНЫЕ МЕРЫ: ГАРАНТИИ НА БУДУЩЕЕ

Не секрет, что выиграть дело в суде – всего лишь половина успеха. Фактическое исполнение решения зависит от очень многих факторов и обстоятельств. Степень его успешности на стадии судебного разбирательства практически непредсказуема. Однако кое-что для повышения шансов реального осуществления будущего судебного решения и уменьшения негативного воздействия совершённых нарушений всё-таки можно.

Куничкина Наталья, юрист

## Обеспечение иска: общие положения

Все действующие процессуальные кодексы предусматривают возможность наложения обеспечительных мер (глава 13 ГПК РФ, глава 8 АПК РФ, глава 7 КАС РФ). Разъяснения, имеющие большое практическое значение, недавно дал Верховный Суд РФ в Постановлении Пленума от 01 июня 2023 г. № 15 «О некоторых вопросах принятия судами мер по обеспечению иска, обеспечительных мер и мер предварительной защиты».

Целями применения обеспечительных мер выступают предотвращение нарушения прав, свобод и законных интересов заявителя или неопределённого круга лиц, снижение негативного воздействия уже допущенных нарушений и создание на будущее условий для надлежащего исполнения судебного акта.

Обеспечительные меры допускаются применять в любом деле, рассматриваемом судом общей юрисдикции или арбитражным судом. Как правило, суды общей юрисдикции достаточно охотно удовлетворяют заявления о применении обеспечительных мер. Арбитражные суды требуют представления более весомых доказательств того, что имеются основания для их использования.

Обеспечение иска допускается в любом положении дела, в т.ч. во время его приостановки без возобновления производства по делу. Упрощённое судопроизводство не исключает применения обеспечительных мер. Единственной разновидностью процесса, при котором не допускается использование обеспечения иска, выступает приказное производство.

Ни процессуальные кодексы, ни судебная практика не содержат исключений, полностью устранивающих применение обеспечения иска в зависимости от его характера. Нематериальность требований не исключает возможности введения таких мер. Между тем, стоит учитывать, что обеспечительная мера должна быть напрямую связана с предметом иска. Так, суды считают, что обеспечение в виде ареста денежных средств на счетах не связано с требованием о сносе самовольной постройки. Наличие косвенной отдалённой связи (арестованные денежные средства могли бы покрыть будущие расходы на принудительный снос) не является достаточным основанием для удовлетворения соответствующего заявления.

Обеспечение должно быть соразмерно заявленным в иске требованиям и не должно их превышать.

## Виды обеспечительных мер

Традиционными видами обеспечительных мер являются:

**1.** Наложение ареста на денежные средства или иное имущество.

Данное ограничение накладывается в рамках имущественных споров. Оно может касаться как конкретного имущества (на-

пример, недвижимости, которая является объектом спора), так и применяться к любому имуществу ответчика в рамках цены иска (если дело касается взыскания денежных средств). В последнем случае перечень конкретного имущества, которое подлежит аресту, определяется судебным приставом-исполнителем.

Обеспечение может быть применено как к имуществу, находящемуся в непосредственном владении ответчика, так и принадлежащему ему, но переданному во временное владение и пользование третьим лицам. В отдельных прямо предусмотренных законом случаях арест может накладываться на имущество, находящееся в собственности третьих лиц (например, иных юридических лиц, подконтрольных тем же физическим лицам, что и должник).

Предметом ареста может быть как реально имеющееся на момент рассмотрения заявления имущество, так и денежные средства, которые поступят на счета ответчика в будущем.

При заявлении иска к солидарным ответчикам арест может накладываться на имущество каждого из них.

**2.** Запрет на совершение определённых действий.

Данная мера может ограничивать действия как ответчика, так и третьих лиц. Применительно к последним она состоит в запрете передавать ответчику принадлежащее ему, но находящееся у таких третьих лиц имущество.

В практической деятельности нередко возникают проблемы с наложением и снятием запретов на действия с транспортными средствами. Несмотря на официальную смену собственника, зарегистрированную в органах ГИБДД, ограничения на совершение регистрационных действий с автомобилем нередко накладываются по долгам предыдущего собственника. Особенно часто с таким приходится сталкиваться при приобретении автотранспорта у крупных организаций, имеющих большое количество судебных споров.

**3.** Возложение на ответчика обязанности совершить определённые действия.

Они могут касаться обеспечения сохранности спорного имущества, если его хранение требует соблюдения определённой температуры, влажности, способа размещения, необходимости обработки средствами от вредителей, обеспечения постоянной охраны.

В рамках споров о нарушении авторских и (или) смежных прав ответчика могут обязать ограничить доступ к спорному объекту или удалить его из общего доступа.

**4.** Передача имущества на хранение истцу или иному лицу, в т.ч. профессиональному хранителю.

**5.** Приостановление взыскания по документу, по которому взыскание производится в безакцептном порядке. К исполнительным листам такая обеспечительная мера не относится.

Отдельные федеральные законы регулируют особенности использования обеспечительных мер в зависимости от специфики

тех или иных правоотношений. Так, семейное законодательство предусматривает особое обеспечение, направленное на защиту интересов самых слабых членов семей, а именно:

— определение места жительства детей на период до вступления в законную силу судебного решения об определении их места жительства (ст. 65–66 СК РФ);

— вынесение постановления о взыскании алиментов до вынесения решения суда о взыскании алиментов или до его вступления в законную силу (ст. 108 СК РФ).

В делах о банкротстве применение обеспечительных мер общего характера, предусмотренных АПК РФ, допускается до введения наблюдения (ст. 46 Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»). После введения первой процедуры возможно применение только одной обеспечительной меры — запрет на совершение сделок без согласия арбитражного управляющего.

## Заявление о применении обеспечительных мер

Обеспечительные меры принимаются по заявлению лиц, участвующих в деле. В подавляющем большинстве случаев с таким заявлением выступает лицо, инициировавшее судебный процесс: истец, административный истец, заявитель, прокурор, органы государственной или муниципальной власти и пр. С таким ходатайством также может обратиться третье лицо, заявляющее самостоятельные требования относительно предмета спора. По собственной инициативе суд может применить обеспечительные меры только в административном процессе (часть 4 статьи 265, статья 306 КАС РФ).

В арбитражном процессе представитель вправе подать такое заявление только при наличии специального полномочия в доверенности, а вот в гражданском судопроизводстве достаточно общей доверенности.

Заявление об обеспечении иска может быть подано как одновременно с иском (в т.ч. как его составная часть), так и после возбуждения дела. Кроме того, допускается применение мер предварительной защиты, для вынесения которых соответствующее заявление подаётся до подачи искового.

В заявлении о применении обеспечительных мер должно содержаться обоснование необходимости их применения, указание конкретной испрашиваемой меры и её размер. Процессуальные кодексы не обязывают заявителя представлять какие-либо доказательства, однако данное требование, как и любое другое, должно быть обоснованным. Поэтому к заявлению целесообразно приложить все возможные документы и информацию, подтверждающие необходимость его удовлетворения. Таковыми могут быть сведения:

— о ранее имевшем недобросовестном поведении ответчика (длительное неисполнение судебных решений им или контролирующими его лицами);

— о наличии к нему иных исков (на основании сведений Картотеки арбитражных дел, данных из ГАС «Правосудие»);

— о попытках вывода активов (объявления с интернет-сайтов о продаже имущества);

— о его нестабильном финансовом положении (анализ открытой информации из онлайн-сервиса ФНС России «Прозрачный бизнес»).

Особенно важно представить доказательства своей позиции при подаче заявления о принятии обеспечительных мер в арбитражном судопроизводстве.

Суд оценивает необходимость введения обеспечительных мер по внутреннему убеждению. При этом он обращает внимание на:

— разумность и обоснованность требования об обеспечении;

— связь запрашиваемой меры с предметом иска;

— вероятность причинения существенного ущерба истцу в случае непринятия мер (в т.ч. играет роль сумма иска и финансовое положение ответчика).

Отказ в удовлетворении заявления о принятии обеспечительных мер не препятствует повторному обращению с ним при выявлении новых обстоятельств, в т.ч. более детальном и документально обоснованном изложении требования.

### Риски для заявителя

При подаче заявления о применении обеспечительных мер истцу нужно быть готовым к расходам на предоставление встречного обеспечения по делу. Точные и однозначные критерии для назначения такого условия, последствия его исполнения и неисполнения процессуальные кодексы не содержат. Всё, что касается данного вопроса, отдано на откуп правоприменителю.

При назначении встречного обеспечения суд указывает только его размер и срок внесения. Конкретный вид исполнения опре-

деляется заявителем самостоятельно. При этом суд вправе признать осуществлённое встречное обеспечение ненадлежащим как по форме, так и по сумме. Отсутствие чёткого правового регулирования в этом вопросе создаёт правовую неопределённость и повышает риски негативного исхода для истца.

Основной целью встречного обеспечения является гарантирование возмещения ответчику возможных убытков, связанных с наложением обеспечительных мер. Вынесение решения в пользу ответчика может повлечь его требование к истцу о возмещении убытков, связанных с наложенными ограничениями. Такой спор оформляется отдельным иском производством после вступления в законную силу решения по основному делу. Оно рассматривается и разрешается в рамках общих положений ст. 15, 393 ГК РФ с доказыванием пострадавшим лицом всего состава гражданского правонарушения в действиях первоначального истца: факта и размера причинённого ущерба, противоправности действий нарушителя, наличия причинно-следственной связи между действиями и возникновением убытков. Недоказанность хотя бы одного из указанных условий является основанием для отказа в удовлетворении требований о взыскании убытков.

Как и в любом другом правовом вопросе, минимизация рисков заключается в добросовестности и разумности действий стороны, заявляющей требование о применении обеспечительных мер.

### Замена обеспечительных мер

Допускается в двух случаях:

1. Если действующая мера перестала быть достаточной. Например, при увеличении размера исковых требований или изменении предмета иска.

2. Если в процессе реализации выявилось существенное ущемление прав ответчика,

которого можно избежать.

Замена производится по ходатайству заинтересованного лица при наличии доказательств, подтверждающих одно из вышеуказанных обстоятельств.

### Отмена обеспечительных мер

Производится по инициативе суда или по заявлению лиц, участвующих в деле. Такое заявление вправе сделать как истец, который пересмотрел своё отношение к иску в целом или только его обеспечению после переоценки своих рисков на будущее, так и ответчик, не согласный с их применением либо внесший истребуемую в иске сумму на депозитный счёт суда.

При наличии спора о принадлежности имущества, на которое наложен арест или запрет на совершение с ним действий, претендующее на него иное лицо вправе обратиться в суд с иском об освобождении имущества от ареста или исключении его из описи.

Отмена обеспечения возможна в любой момент, если отпали основания их применения. Если произведена замена ненадлежащего ответчика, то обеспечительные меры в отношении него подлежат отмене.

В случае удовлетворения иска обеспечительные меры, как правило, сохраняют свое действие до фактического исполнения решения, если они ему не препятствуют. При отказе в исковых требованиях обеспечение должно быть снято после вступления судебного акта в законную силу.

Несмотря на наличие пробелов в нормативном регулировании обеспечительных мер и расхождения в практике их применения судами общей юрисдикции и арбитражными судами, своевременное и обоснованное наложение обеспечения безусловно способствует существенному повышению вероятности фактического восстановления нарушенных прав и свобод заявителя.

## ПРИЗНАНИЕ ДОЛГА



**Каждый контрагент в своей деятельности сталкивается с партнёром, который не торопится оплачивать оказанные услуги или поставленный товар. При каких условиях считается, что должник признал долг? И есть ли шанс взыскать задолженность, если истёк срок исковой давности?**

В Гражданском кодексе РФ (далее — ГК РФ) о признании долга упоминается в контексте

Стюфеева Ирина, юрист

прерывания течения срока исковой давности. Отдельной нормы о признании долга нет.

В соответствии со ст. 203 ГК РФ течение срока исковой давности прерывается совершением обязанным лицом действий, свидетельствующих о признании долга.

Стоит обратить внимание, что акцент сделан на именно действиях, т.е. должник должен совершить определённые действия, чтобы можно было считать, что он признаёт долг. Его бездействие в отношении долга ни о чём не свидетельствует. Так, например, то обстоятельство, что должник не оспорил платёжный документ о безакцептном списании денежных средств, возможность оспаривания которого допускается законом или договором, не свидетельствует о признании им долга.



## Какие действия должника можно считать признанием задолженности?

В соответствии с п. 20 Постановления Пленума ВС РФ от 29.09.2015 № 43 «О некоторых вопросах, связанных с применением норм Гражданского кодекса Российской Федерации об исковой давности» (далее — Постановление № 43) к действиям, свидетельствующим о признании долга в целях прерыва течения срока исковой давности, в частности, могут относиться:

- признание претензии;
- изменение договора уполномоченным лицом, из которого следует, что должник признаёт наличие долга, равно как и просьба должника о таком изменении договора (например, об отсрочке или о рассрочке платежа);
- акт сверки взаимных расчётов, подписанный уполномоченным лицом.

Также основанием для прерывания течения срока исковой давности и признания долга является выдача должником гарантийных писем (Определение ВС РФ от 07.04.2015 № 18-КГ15-3 (Судебная коллегия по гражданским делам)).

Подписание должником соглашения, свидетельствующего о признании долга, прерывает течение срока исковой давности, даже если такое соглашение впоследствии признано судом недействительным (Постановление Президиума ВАС РФ от 14.07.2009 № 5286/09 по делу № А40-69115/07-47-615).

Внесение должником денег в депозит нотариуса свидетельствует о признании им долга (Определение ВС РФ от 10.06.2021 № 306-ЭС21-733 по делу № А65-38210/2019 (Судебная коллегия по экономическим спорам)).

Соглашение об отступном, заключённое в письменной форме после истечения срока исковой давности, в зависимости от его содержания может быть квалифицировано в качестве признания долга (п. 9 Постановления Пленума ВС от 11.06.2020 № 6).

Прерыв течения срока исковой давности в связи с совершением действий, свидетельствующих о признании долга, может иметь место лишь в пределах срока давности, а не после его истечения. Вместе с тем по истечении срока исковой давности течение исковой давности начинается заново, если должник или иное обязанное лицо признаёт свой долг в письменной форме (п. 2 ст. 206 ГК РФ). Если этого не произошло, то срок исковой давности считается истёкшим и суд откажет в удовлетворении заявленных требований о взыскании долга (Решение АС Сахалинской области от 01.02.2023 по делу № А59-3650/2022, Решение АС Республики Башкортостан от 02.02.2023 по делу № А07-19473/2022).

В другом случае стороны подписали акты сверки взаиморасчётов, что суд расценил как прерывание срока исковой давности в соответствии со ст. 203 ГК РФ, т.к. обязанным лицом были совершены действия, свидетельствующие о признании суммы долга (По-

становление 18 ААС от 12.05.2023 № 18АП-4331/2023 по делу № А07-14553/2022).

Вместе с тем стоит учитывать, что если акты сверки подписаны должником с разногласиями, то это не свидетельствует о перерыве течения срока исковой давности. Суд отказал в удовлетворении иска о взыскании неосновательного обогащения (Постановление 13 ААС от 07.04.2023 № 13АП-7591/2023 по делу № А26-3520/2022).

## Кто представитель?

Совершение представителем должника действий, свидетельствующих о признании долга, прерывает течение срока исковой давности при условии, что это лицо обладало соответствующими полномочиями (ст. 182 ГК РФ).

По смыслу ст. 203 ГК РФ и п. 20, п. 22 Постановления № 43 под обязанным лицом понимается само лицо, приобретающее гражданские права и принимающее на себя гражданские обязанности, или лицо, уполномоченное по доверенности на осуществление юридически значимых действий. При этом согласно абз. 2 п. 1 ст. 182 ГК РФ полномочие на совершение действий, свидетельствующих о признании долга, может являться из обстановки, в которой действует представитель.

Так, со стороны должника акты сверки были подписаны главным бухгалтером и прервали сроки исковой давности. Суд установил, что бухгалтер в течение длительного периода времени подписывала документы, порождающие возникновение у должника прав и обязанностей, а также нахождение у неё печати компании, оттиск которой проставлен на актах сверки, отсутствие сведений об отсутствии полномочий у главного бухгалтера на подписание документов, позволили истцу разумно полагаться на правомерное и добросовестное поведение ответчика в части наличия полномочий главного бухгалтера на подписание указанных документов от имени ответчика. Аналогичная правовая позиция изложена в определении ВС РФ от 02.04.2019 № 304-ЭС19-2559.

Создавая или допуская создание обстановки, свидетельствующей о наличии полномочий у главного бухгалтера действовать от имени должника, общество сознательно входило в гражданский оборот в лице такого представителя, поэтому не вправе ссылаться на отсутствие у него полномочий, т.к. обстановка как основание представительства не только заменяет собой письменное уполномочие (доверенность), но и возможна в отсутствие каких-либо надлежащим образом оформленных правоотношений между представителем и представляемым.

К одному из признаков подобной обстановки ВС РФ относит наличие у представителя печати юрлица, о потере которой или её подделке этим представителем юрлица в судебном процессе не заявляло (Определение ВС РФ от 09.03.2016 № 303-ЭС15-16683, от 24.12.2015 № 307-ЭС15-11797, от 23.07.2015 № 307-ЭС15-9787).

Таким образом, суд пришёл к выводу о том,

что полномочия главного бухгалтера должника на подписание документов, свидетельствующих о признании долга, являлись из обстановки. Суд также учёл то обстоятельство, что в период взаимоотношений и в течение всей переписки ответчик не уведомлял истца о наличии неправомерного доступа к документам и печати должника, о фальсификации актов сверки ответчик в рамках рассмотрения настоящего дела также не заявил (см. Решение АС Амурской области от 30.01.2023 по делу № А04-9831/2022).

В другом случае бухгалтер подписывал акты сверки на основании доверенности, суд признал, что срок исковой давности прерывался, и взыскал задолженность (Постановление 19 ААС от 12.04.2022 № 19АП-1441/2022).

Если бухгалтер подписал акт сверки без соответствующей доверенности, то данный факт не будет иметь правовых последствий и не является признанием долга (Постановление 18 ААС от 13.07.2022 № 18АП-7297/2022, 18АП-7298/2022 по делу № А07-11811/2021).

Важно учитывать, кто от имени должника признает долг. Имеет ли данное лицо полномочия на это?

Так, стороны договорились, что арендатор произведёт капитальный ремонт арендуемого имущества, а после окончания ремонта арендодатель возместит понесённые арендатором затраты. Арендатор провёл ремонт имущества. Впоследствии стороны заключили соглашение о передаче доли в праве собственности на имущество в счёт погашения расходов по его капитальному ремонту. Однако на момент заключения указанного соглашения должник уже не являлся лицом, уполномоченным на совершение действий, свидетельствующих о признании долга, т.к. не являлся собственником данного имущества. Суд посчитал, что арендатор должен был знать или знал, что арендодатель не является надлежащим собственником имущества и не может совершать действия по признанию долга, возникшего в результате проведения работ капитального характера. Указанное соглашение не прервало течение срока исковой давности, который был пропущен (Постановление АС Северо-Западного округа от 30.06.2023 № Ф07-4996/2023 по делу № А05-14318/2021).

## Без признания

Ответ на претензию, не содержащий указания на признание долга, сам по себе не свидетельствует о признании долга. Если в ответе на претензию не содержится признание задолженности, то такой ответ на претензию не является документом, подтверждающим факт признания долга (Постановление АС Поволжского округа от 25.01.2022 № Ф06-12595/2021 по делу № А55-4318/2021).

Признание части долга, в том числе путём уплаты его части, не свидетельствует о признании долга в целом, если иное не оговорено должником (Определение ВС РФ от 01.03.2022 № 44-КГ21-17-К7 (Судебная коллегия по гражданским делам), Опреде-

ление ВС РФ от 20.09.2016 № 18-КГ16-106 (Судебная коллегия по гражданским делам), Решение АС Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 31.01.2023 по делу № А75-15325/2022).

В тех случаях, когда обязательство предусматривало исполнение по частям или в виде периодических платежей и должник совершил действия, свидетельствующие о признании лишь части долга (периодического платежа), такие действия не могут являться основанием для перерыва течения срока исковой давности по другим частям (платежам) (Определение ВС РФ от 08.12.2020 № 38-КГ20-4-К1 (Судебная коллегия по гражданским делам), Определение ВС РФ от 20.09.2016 № 18-КГ16-106 (Судебная коллегия по гражданским делам)).

Признание обязанным лицом основного долга, в том числе в форме его уплаты, само по себе не может служить доказательством, свидетельствующим о признании дополнительных требований кредитора (в частности, неустойки, процентов за пользование чужими денежными средствами) и требования по возмещению убытков. Соответственно, такое признание не может расцениваться как основание перерыва течения срока исковой давности по дополнительным требованиям и требованию о возмещении убытков.

Заявление должника (ответчика) в суде о явной несоразмерности неустойки последствиям нарушения обязательства само по себе не является признанием долга либо факта нарушения (п. 71 Постановления Пленума ВС РФ от 24.03.2016 № 7).

В случае если стороны заключают соглашение о расторжении договора, то не всегда оно может служить доказательством признания долга. Так, стороны заключили соглашение о расторжении договора, в котором должник обязался оплатить все выставленные кредитором счета. Однако суд указал, что данное соглашение не содержит каких-либо реквизитов счетов кредитора. В свою очередь кредитор не смог подтвердить направление (вручение) должнику счетов по спорному периоду в материалы дела. Сам текст соглашения не содержит признания задолженности по договору в конкретной сумме с указанием периода её возникновения. Указание на оплату задолженности в случае её выявления после расторжения договора не является признанием долга (Постановление 13 ААС от 03.05.2023 № 13АП-9355/2023 по делу № А56-63171/2022).

До рассмотрения дела по существу стороны вправе закончить дело заключением мирового соглашения. В соответствии с ч. 2 ст. 140 АПК РФ мировое соглашение должно со-

держать согласованные сторонами сведения об условиях, размере и сроках исполнения обязательств друг перед другом или одной стороны перед другой. В мировом соглашении могут содержаться условия об отсрочке или рассрочке исполнения обязательств ответчиком, об уступке прав требования, о полном или частичном прощении либо признании долга, о распределении судебных расходов и иные условия, не противоречащие федеральному закону.

Так, в тексте мирового соглашения следует недвусмысленно указать, что должник признаёт задолженность, указать её размер, период её возникновения, реквизиты для перечисления задолженности, сроки погашения, основания возникновения задолженности (Постановление 7 ААС от 31.01.2023 № 07АП-12139/2022 по делу № А03-13936/2022).

В случае возникновения ситуации, когда необходимо добиться от контрагента признания долга, нужно скрупулёзно отнестись к составлению соответствующих документов, указав в них все необходимые данные. Все документы должны быть подписаны уполномоченными лицами. Также следует следить за соблюдением сроков исковой давности, чтобы в случае необходимости обратиться в суд за защитой своих прав и интересов.

**Информирует УФНС России по Республике Крым**

## Подать заявку вступление в налоговый мониторинг с 2024 года необходимо до 1 сентября

Продолжается заявочная кампания по вступлению в режим налогового мониторинга с 2024 года. Заявление необходимо предоставить не позднее 1 сентября 2023 года.

Вместе с заявлением потребуется регламент информационного взаимодействия; информация об организациях и физических лицах, которые прямо или косвенно участвуют в компании (доля такого участия должна составлять более 25%); учётная политика для целей налогообложения организации; информация об организации системы внутреннего контроля, контрольные процедуры и оценка уровня СВК организации.

По результатам рассмотрения документов налоговый орган до 1 ноября примет решение о проведении или отказе в проведении налогового мониторинга. Отказать могут, если компания не представила нужные документы, не выполнила условия, прописанные в п. 3 ст. 105.26 Налогового кодекса РФ, а также требования регламента информационного взаимодействия и системы внутреннего контроля.

Для вступления в налоговый мониторинг организация должна соответствовать суммовым критериям: общая сумма на-

логов более 100 млн рублей, а выручка и стоимость чистых активов — 1 млрд рублей. Показатели рассчитываются по данным бухгалтерской отчётности за календарный год, предшествующий году, в котором подаётся заявление о проведении мониторинга.

Обязанность соответствовать суммовым критериям не распространяется на участников соглашений о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК) и участников промышленных кластеров, которые заключили специальный инвестиционный контракт (СПИК). Участников СЗПК закон обязывает вступить в налоговый мониторинг в течение трёх лет с даты заключения соглашения.

«Ожидаем, что со следующего года к налоговому мониторингу присоединится около 150 компаний. Общее число участников приблизится в 600. До 2030 года о планах перейти на расширенное информационное взаимодействие с налоговым органом заявили ещё 300 представителей крупного и среднего бизнеса. Данная тенденция подчёркивает рост доверия к этой форме налогового контроля. Компании привлекают открытость и предсказуемость налоговой нагрузки, гарантия оперативной коммуникации с налоговым органом и



уникальный инструмент мотивированного мнения», — подчеркнула начальник Управления налогового мониторинга ФНС России Марина Крашенинникова.

Информация предоставлена  
УФНС по Республике Крым

**Информирует УФНС России по городу Севастополю**

## С какого периода применяется льгота по уплате транспортного налога в Севастополе для ветеранов боевых действий

В июне в Севастополе принят Закон № 769 – ЗС «О внесении изменений в статьи 3 и 5 Закона города Севастополя от 14 ноября 2014 года № 75-ЗС «О транспортном налоге», который освободил ветеранов Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий на территории СССР, на территории Российской Федерации и территориях других государств, от уплаты транспортного налога на одно транспортное средство с мощностью двигателя до 150 лошадиных сил.

Законодательным собранием города Севастополя определено, что Закон вступает в силу с 1 января 2024 года.

Следует отметить, что в соответствии с Налоговым кодексом РФ, налоговый

период для транспортного налога с физических лиц составляет календарный год, следовательно, в текущем году граждане оплачивают транспортный налог за предыдущий год.

Сумма налога для физических лиц к уплате рассчитывается налоговой службой и направляется гражданам в составе налогового уведомления, которое кроме транспортного налога может также содержать суммы для оплаты земельного налога и налога на имущество физических лиц (при наличии у физического лица права собственности на эти объекты).

Как правило, уведомления начинают поступать гражданам в сентябре-октябре через «Личные кабинеты физического

лица», через Единый портал государственных услуг или по почте, а оплату необходимо произвести не позднее 1 декабря.

Таким образом, уведомления, которые будут получать севастопольцы сейчас, в 2023 году, содержат расчёт налога за календарный период 2022 года по Закону, который действовал в налоговом периоде 2022 года.

Следует отметить, что впервые льгота для граждан, которые относятся к категории ветеранов боевых действий, будет применена для жителей Севастополя в 2025 году за налоговый период 2024 года.

*Информация предоставлена УФНС по городу Севастополю*

**Информирует Прокуратура Республики Крым**

## Прокурор Крыма Олег Камшилов поздравил молодых специалистов с принятием Присяги прокурора

В Центральном музее Тавриды состоялось торжественное принятие Присяги прокурора молодыми специалистами прокуратуры республики.

Ряды прокуратур Евпатории, Судака, Черноморского и Бахчисарайского районов, а также Сакской межрайонной прокуратуры пополнили шесть молодых сотрудников. Особую торжественность мероприятию придало его проведение в зале музея, посвящённом принятию Крыма в состав Российской империи, которое состоялось

240 лет назад.

Со знаменательным событием молодых сотрудников поздравил прокурор Республики Крым Олег Камшилов и председатель Регионального отделения Общероссийской общественной организации ветеранов и пенсионеров прокуратуры Геннадий Колосов.

Прокурор Крыма пожелал молодым работникам с гордостью и честью стоять на защите интересов государства и его граждан, совершенствовать свои знания,

сохранять верность Отечеству и Присяге прокурора.

С напутственным словом к присутствующим обратился Геннадий Колосов, который пожелал не забывать в дальнейшей работе о добрых традициях, которые сложились в прокуратуре Крыма. По окончании мероприятия для участников проведена экскурсия по залам музея Тавриды.

*Информация предоставлена Прокуратурой Республики Крым*

**Информирует Прокуратура города Севастополя**

## Об ответственности за незаконную добычу животных, занесённых в Красную книгу Российской Федерации

В соответствии со ст. 24 Федерального закона от 24.04.1995 №52-ФЗ «О животном мире» редкие и находящиеся под угрозой исчезновения объекты животного мира заносятся в Красную книгу Российской Федерации и (или) Красные книги субъектов Российской Федерации.

Положениями приказа Министерства природных ресурсов и экологии Российской Федерации от 23.05.2016 № 306 определено, что под Красной книгой Российской Федерации понимается свод документированной информации о состоянии, распространении, категориях статуса редкости и статуса угрозы исчезновения и мер охраны, с целью обеспечения сохранения и восстановления редких и находящихся

под угрозой исчезновения видов диких животных и дикорастущих растений и грибов, обитающих на территории (акватории) Российской Федерации, континентальном шельфе и в исключительной экономической зоне Российской Федерации.

Красная книга Российской Федерации ведётся Министерством природных ресурсов и экологии Российской Федерации (далее — Минприроды России).

Перечень объектов животного мира, которые занесены в Красную книгу Российской Федерации, утверждён приказом Минприроды России от 24.03.2020 № 162.

Действия, которые могут привести к гибели, сокращению численности или нарушению среды обитания объектов

животного мира, занесённых в Красные книги, не допускаются.

Юридические лица и граждане, осуществляющие хозяйственную деятельность на территориях и акваториях, где обитают животные, занесённые в Красные книги, несут ответственность за сохранение и воспроизводство этих объектов животного мира в соответствии с законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации.

Статьей 258.1 Уголовного кодекса Российской Федерации предусмотрена уголовная ответственность за незаконную добычу и оборот особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов, принадлежащих к видам, занесённым в Красную

книгу Российской Федерации.

Административная ответственность за уничтожение редких и находящихся под угрозой исчезновения видов животных, занесённых в Красную книгу Российской Федерации либо охраняемых международными договорами, а равно действия (бездействие), которые могут привести к гибели, сокращению численности либо

нарушению среды обитания этих животных или к гибели таких растений, либо добыча, хранение, перевозка, сбор, содержание, приобретение, продажа либо пересылка указанных животных или растений, их продуктов, частей либо дериватов без надлежащего на то разрешения или с нарушением условий, предусмотренных разрешением, либо с нарушением иного

установленного порядка предусмотрена ст. 8.35 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

*Информация предоставлена  
Прокуратурой города Севастополя*

## Судебная практика

# Налоговая реконструкция без раскрытия организацией реальных контрагентов

ДОКУМЕНТ: ПОСТАНОВЛЕНИЕ АС ЦЕНТРАЛЬНОГО ОКРУГА ОТ 23.05.2023 ПО ДЕЛУ N А23-2405/2022

По итогам проверки инспекция установила: налогоплательщик использовал технические компании для наращивания вычетов. На самом деле товар поставляли напрямую от реальных поставщиков без участия проблемных звеньев. В налоговой реконструкции по НДС инспекция и суды отказали. Кассация решила иначе.

### Мнение судов:

Организация не представила сведения

и документы о реальных поставщиках, не помогла в их поиске. Отказ в налоговой реконструкции правомерен.

### Позиция кассации:

- Инспекция сделала анализ расчёта реконструкции по НДС, из него следует реальный размер неуплаты налога в разрезе каждого проблемного контрагента.

- Если в сделках участвуют технические компании и у инспекции есть сведения о реальных поставщиках, в т.ч. раскрытые налогоплательщиком, то необоснованной налоговой выгодой признают только ту

часть вычетов, которая пришлась на проблемные компании.

- Суд должен определить объём прав и обязанностей налогоплательщика исходя из реального экономического смысла операции.

- Цель налоговой реконструкции — установить истинный размер обязанностей компании по налогам, даже если она злоупотребила правом. Это не зависит от того, раскрыла организация реальных поставщиков или нет.

# Неверный ИНН в платёжном поручении на уплату налога

ДОКУМЕНТ: ПОСТАНОВЛЕНИЕ АС ЗАПАДНО-СИБИРСКОГО ОКРУГА ОТ 05.06.2023 ПО ДЕЛУ N А45-24268/2022

Предприниматель в платёжке на уплату налога при УСН ошибочно указал ИНН другого лица. Инспекция отказала в уточнении платежа. Суды встали на сторону налоговой. Кассация с ними не согласилась и потребовала нового рассмотрения.

### Мнение судов:

При внесении платежей за другого налогоплательщика требовать возврата таких сумм, а также изменения ИНН в платёжке, нельзя.

### Позиция кассации:

- При уплате налога иным лицом предполагается, что налогоплательщик и данное лицо согласовали свои действия.

- Предприниматель настаивал: он не хотел перечислять налог за другое лицо, чей ИНН ошибочно указал в платёжке. Другая сторона также сообщила, что не просила вносить за себя платёж.

- Суды не дали оценку действительной воли сторон.

# Снижение штрафа, если в аналогичных спорах компании суды учли смягчающие обстоятельства

ДОКУМЕНТ: ПОСТАНОВЛЕНИЕ АС МОСКОВСКОГО ОКРУГА ОТ 19.04.2023 ПО ДЕЛУ N А40-155132/2021

Инспекция оштрафовала организацию за неуплату налога. Компания просила уменьшить штраф, ссылаясь в т.ч. на тяжёлое финансовое положение, благотворительную деятельность, добровольную уплату налога. В снижении суды отказали. Кассация их не поддержала.

### Мнение судов:

- Ответственность к компании примени-

ли с учётом справедливости и соразмерности, а также степени вины.

- Негативных последствий для организации нет.

- Благотворительность компании нельзя признать смягчающим обстоятельством с учётом размера пожертвований и причиненного ущерба бюджету.

- Уплата налога не основание для снижения штрафа.

### Позиция кассации:

- Если есть хотя бы одно смягчающее

обстоятельство, суд должен снизить штраф как минимум в 2 раза.

- В аналогичных спорах с участием компании, но за другие периоды, суды признали смягчающими обстоятельствами, в частности, тяжёлое финансовое положение, полное погашение недоимки и пеней, благотворительную деятельность.

- Однородные по своей юридической природе отношения должны регулироваться одинаково.

## ТОП-5 запросов в Центр консультирования

**Вопрос: Об НДС при уступке покупателем права требования по договору, если перечислена оплата в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), и о переоформлении счёта-фактуры.**

**Ответ:** В соответствии с пунктом 12 статьи 171 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты (частичной оплаты) в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, вычета подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав. При этом следует учитывать, что согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 171 Кодекса вычетам подлежат суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Таким образом, в случае уступки покупателем права требования по договору на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), в соответствии с условиями которого покупателем перечислены продавцу суммы оплаты (частичной оплаты) в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), восстановление покупателем сумм налога на добавленную стоимость, принятых к вычету в отношении сумм оплаты (частичной оплаты), перечисленных продавцу в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), производится при уступке покупателем указанного права требования.

Что касается переоформления счёта-фактуры, выставленного продавцом покупателю при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счёт предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), на нового покупателя, которому переданы права требования по договору на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), то такое переоформление счёта-фактуры положениями главы 21 Кодекса не предусмотрено.



**Основание:** ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 11.07.2023 N 03-07-11/64532

**Вопрос: Об исполнении обязанностей налогового агента по налогу на прибыль при выплате иностранной организации доходов, выраженных в иностранной валюте.**

**Ответ:** Подпунктами 1 и 5 пункта 5 статьи 11.3 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) предусмотрено, что совокупная обязанность по уплате налогов формируется и подлежит учёту на едином налоговом счёте организации, в том числе

являющейся налоговым агентом, в рублях на основе:

— налоговых расчётов, которые представлены в налоговый орган, — со дня представления налоговых расчётов, но не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов;

— уведомлений об исчисленных суммах налогов, представленных в налоговый орган, — со дня представления в налоговый орган таких уведомлений, но не ранее наступления срока уплаты соответствующих налогов и до дня представления налогового расчёта по соответствующему налогу, указанному в уведомлении.

По общему правилу подпункта 1 пункта 7 статьи 45 Кодекса обязанность по уплате налога считается исполненной (частично исполненной) налогоплательщиком со дня перечисления денежных средств в качестве единого налогового платежа в бюджетную систему Российской Федерации или со дня признания денежных средств в качестве единого налогового платежа при наличии на соответствующую дату учётной на едином налоговом счёте совокупной обязанности в части, в отношении которой может быть определена принадлежность таких сумм денежных средств в соответствии с пунктом 8 статьи 45 Кодекса.

Пунктом 16 статьи 45 Кодекса установлено, что правила, предусмотренные указанной статьёй, распространяются на налоговых агентов.

Срок уплаты налога на прибыль организаций при выплате иностранной организацией доходов от источников в Российской Федерации установлен пунктами 2 и 4 статьи 287 Кодекса, в соответствии с которой соответствующие суммы налога должны быть перечислены налоговым агентом не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией.

В соответствии с пунктом 14 статьи 45 Кодекса обязанность по уплате налога исполняется в валюте Российской Федерации, если иное не предусмотрено Кодексом.

Пересчёт суммы налога, исчисленной в предусмотренных Кодексом случаях в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации осуществляется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату уплаты налога.

Таким образом, поскольку сумма налога, удержанного из доходов иностранной организации, выплаченных в иностранной валюте, учитывается в совокупной обязанности на основе налоговых расчётов (уведомлений об исчисленных суммах налога) не ранее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты таких доходов, сумма налога в рублях определяется по официальному курсу валют, установленному Банком России на эту дату.

В то же время в соответствии с пунктом

4 статьи 310 Кодекса налоговый агент по итогам отчётного (налогового) периода обязан представлять в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период не позднее 25 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода и не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Кроме того, согласно пункту 9 статьи 58 Кодекса в случае, если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата (перечисление) налогов до представления соответствующей налоговой декларации (расчёта), налогоплательщики, налоговые агенты представляют в налоговый орган уведомление об исчисленных суммах налогов не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов.

Таким образом, на момент наступления срока исполнения обязанности по представлению налогового расчёта (уведомления об исчисленных суммах налогов) налоговый агент не может определить итоговый размер налогового обязательства в рублях.

Следовательно, в указанной ситуации при выплате иностранной организации доходов, выраженных в иностранной валюте, представление налоговым агентом налогового расчёта по итогам соответствующего отчётного периода (уведомления об исчисленных суммах) в период после 25-го, но до 28-го числа (включительно) соответствующего месяца не должно рассматриваться в качестве нарушения срока представления налогового расчёта (уведомления об исчисленных суммах налогов) и в качестве основания для привлечения к ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 126 Кодекса за непредставление в установленный срок налоговым агентом в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных Кодексом.

Одновременно отмечается, что удержание налога в валюте выплаты дохода, исчисленного налоговым агентом при выплате дохода от источников в Российской Федерации, и последующее перечисление (уплата) налога (в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем выплаты дохода) являются двумя отдельными операциями.

Пересчёт суммы налога, исчисленной в иностранной валюте, в валюту Российской Федерации осуществляется по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на дату уплаты налога (пункт 14 статьи 45 Кодекса).



**Основание:** ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 11.07.2023 N 03-08-05/64517

**Вопрос: Об определении прибыли (убытка) КИК в целях налога на прибыль,**

в том числе с применением аудиторского заключения.

**Ответ:** Статьей 309.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) предусмотрено, что прибылью (убытком) контролируемой иностранной компании признаётся величина прибыли (убытка) этой компании, определённая одним из следующих способов:

1) по данным ее финансовой отчётности (подпункт 1 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса);  
2) по правилам, установленным главой 25 Кодекса для налогоплательщиков — российских организаций (подпункт 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса).

В случае невыполнения условий, установленных пунктом 1.1 статьи 309.1 Кодекса, а также по выбору налогоплательщика — контролирующего лица (с учётом положений абзаца второго пункта 1.3 статьи 309.1 Кодекса и положений пункта 1.4 статьи 309.1 Кодекса) прибыль (убыток) контролируемой иностранной компании определяется в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса (за исключением положений, установленных абзацами первым и вторым пункта 2 и пунктами 3 — 5, 7 статьи 309.1 Кодекса).

Таким образом, при определении прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса применяются правила (включая правила переноса убытков), установленные главой 25 Кодекса для налогоплательщиков — российских организаций (в том числе положения пункта 2.1 статьи 283 Кодекса).

При этом также необходимо учитывать положения пункта 7.1 статьи 309.1 Кодекса, в соответствии с которыми убыток контролируемой иностранной компании, определённый одним из способов, установленных пунктом 1 статьи 309.1 Кодекса, не может быть перенесён на будущие периоды, если налогоплательщиком — контролирующим лицом не представлено уведомление о контролируемой иностранной компании за период, за который получен указанный убыток.

Одновременно в отношении использования аудиторского заключения по финансовой отчётности контролируемой иностранной компании для целей определения прибыли такой компании в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 309.1 Кодекса отмечается следующее.

Исходя из положений статьи 309.1 Кодекса для целей определения прибыли контролируемой иностранной компании может быть использовано аудиторское заключение, которое составлено в соответствии с требованиями международных стандартов аудита.

При этом обращается внимание, что Кодекс не содержит требований о местонахождении лица, осуществляющего аудит.



**Основание:** ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 11.07.2023 N 03-12-11/2/64488

**Вопрос: Об условиях применения пониженной ставки по налогу на прибыль и пониженного тарифа страховых взносов организациями радиоэлектронной промышленности.**

**Ответ:** Исходя из положений пункта 1.16 статьи 284, подпункта 18 пункта 1 и пункта 2.2 статьи 427 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) для российских организаций, включённых в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, формирование и ведение которого осуществляются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного и оборонно-промышленного комплексов (далее — Реестр), установлены налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, в размере 3 процентов и налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, в размере 0 процентов, а также единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6 процента.

Согласно пункту 1.16 статьи 284 и пункту 14 статьи 427 Кодекса указанные налоговые ставки и единый пониженный тариф страховых взносов применяются при условии, что по итогам отчётного (налогового — для налога на прибыль организаций, расчётного — для страховых взносов) периода в сумме всех доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 Кодекса, не менее 70 процентов составляют доходы, перечисленные в пункте 1.16 статьи 284 и пункте 14 статьи 427 Кодекса.

Таким образом, организация, осуществляющая деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, вправе применять указанные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и единый пониженный тариф страховых взносов при одновременном выполнении условий о включении данной организации в Реестр и о необходимой доле доходов от деятельности в сфере радиоэлектронной промышленности.

В частности, согласно абзацу шестому пункта 1.16 статьи 284 и абзацу пятому пункта 14 статьи 427 Кодекса в 70-процентную долю доходов от деятельности в сфере радиоэлектронной промышленности включаются доходы от реализации организацией электронной компонентной базы (электронных модулей), произведённой на основе собственных разработок или разработок лица, входящего в одну группу лиц с данной организацией.

При этом, учитывая, что в соответствии с Положением о Министерстве промышленности и торговли Российской Федерации, утверждённым постановлением Правительства Российской Федерации от 05.06.2008

N 438, Минпромторг России является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного и оборонно-промышленного комплексов, по вопросам отнесения конкретных видов произведённой организацией на основе собственных разработок продукции к электронной компонентной базе (электронным модулям) следует обращаться в Минпромторг России.



**Основание:** ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 10.07.2023 N 03-03-06/1/64153

**Вопрос: Об определении первоначальной стоимости имущества, созданного в рамках концессионного соглашения, в целях налога на прибыль.**

**Ответ:** В соответствии с пунктом 1 статьи 3 Федерального закона от 21.07.2005 N 115-ФЗ «О концессионных соглашениях» (далее — Федеральный закон) по концессионному соглашению одна сторона (концессионер) обязуется за свой счёт создать и (или) реконструировать определённое этим соглашением имущество (недвижимое имущество или недвижимое имущество и движимое имущество, технологически связанные между собой и предназначенные для осуществления деятельности, предусмотренной концессионным соглашением, за исключением случаев, если концессионное соглашение заключается в отношении объекта, предусмотренного пунктом 21 части 1 статьи 4 Федерального закона) (далее — объект концессионного соглашения), право собственности на которое принадлежит или будет принадлежать другой стороне (концеденту), осуществлять деятельность с использованием (эксплуатацией) объекта концессионного соглашения, а концедент обязуется предоставить концессионеру на срок, установленный этим соглашением, права владения и пользования объектом концессионного соглашения для осуществления указанной деятельности.

Согласно пункту 1 статьи 256 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) амортизируемое имущество, полученное организацией от собственника имущества или созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации об инвестиционных соглашениях в сфере деятельности по оказанию коммунальных услуг или законодательством Российской Федерации о концессионных соглашениях, подлежит амортизации в течение срока действия инвестиционного соглашения или концессионного соглашения в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

В соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 257 НК РФ первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение (а в случае, если основное средство получено налогоплательщиком безвозмездно либо выявлено в результате инвентаризации, — как сумма,

в которую оценено такое имущество в соответствии с пунктами 8 и 20 статьи 250 НК РФ), сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Абзацем одиннадцатым пункта 1 статьи 257 НК РФ установлено, что первоначальная стоимость имущества, полученного в качестве объекта концессионного соглашения,

определяется как рыночная стоимость такого имущества, определённая на момент его получения и увеличенная на сумму расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение и доведение такого имущества до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с Кодексом.

Поскольку исходя из текста вопроса в рам-

ках концессионного соглашения имущество в качестве объекта концессионного соглашения не получено от концедента, а создаётся, первоначальная стоимость такого имущества для целей налогообложения прибыли организаций определяется в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 257 НК РФ.



**Основание:** ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 07.07.2023 N 03-03-06/1/63557

## Новое в российском законодательстве

### АНТИКРИЗИСНЫЕ МЕРЫ

**Расширен перечень видов деятельности, в которых может применяться инвестиционная тарифная льгота**

Постановление Правительства РФ от 12.08.2023 N 1328

«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 9 МАЯ 2022 Г. N 839»

Поправками, в частности, в перечень приоритетных видов деятельности (секторов экономики) для реализации инвестпроектов включена деятельность спортивных объектов, парков культуры и отдыха и тематических парков, а также деятельность по организации отдыха и развлечений прочая.

Постановление вступает в силу со дня его официального опубликования.

### ТРУД И ЗАНЯТОСТЬ

**В 2024 году выходные дни, совпада-**

**ющие с нерабочими праздничными днями 6 и 7 января, решено перенести на 10 мая и 31 декабря соответственно**

Постановление Правительства РФ от 10.08.2023 N 1314

«О ПЕРЕНОСЕ ВЫХОДНЫХ ДНЕЙ В 2024 ГОДУ»

Кроме этого, перенесены дни отдыха: с субботы 27 апреля на понедельник 29 апреля; с субботы 2 ноября на вторник 30 апреля; с субботы 28 декабря на понедельник 30 декабря.

Таким образом, в 2024 году установлены следующие дни отдыха:

- с 30 декабря 2023 года по 8 января 2024 года;
- с 23 по 25 февраля;
- с 8 по 10 марта;
- с 28 апреля по 1 мая и с 9 по 12 мая;
- 12 июня;
- с 3 по 4 ноября;
- с 29 по 31 декабря.

**Расширен перечень организаций,**

**созданных для выполнения задач, поставленных перед Правительством РФ**

Постановление Правительства РФ от 16.08.2023 N 1340

«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПЕРЕЧЕНЬ ОРГАНИЗАЦИЙ, СОЗДАНЫХ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ЗАДАЧ, ПОСТАВЛЕННЫХ ПЕРЕД ПРАВИТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

В новой редакции изложен перечень, утверждённый постановлением Правительства РФ от 22 июля 2013 г. N 613 «О представлении гражданами, претендующими на замещение должностей в организациях, созданных для выполнения задач, поставленных перед Правительством Российской Федерации, и работниками, замещающими должности в этих организациях, сведений о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, проверке достоверности и полноты представляемых сведений и соблюдения работниками требований к служебному поведению».

## Новое в законодательстве Республики Крым

### ФИНАНСЫ. НАЛОГИ

Постановление Совета министров Республики Крым от 02.08.2023 N 548

«ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРАВИЛ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ И МЕТОДИКИ РАСПРЕДЕЛЕНИЯ ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ ИЗ БЮДЖЕТА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ, ИСТОЧНИКОМ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ КОТОРЫХ ЯВЛЯЮТСЯ БЮДЖЕТНЫЕ АССИГНОВАНИЯ РЕЗЕРВНОГО ФОНДА СОВЕТА МИНИСТРОВ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ, БЮДЖЕТАМ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ И ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ СИЛУ НЕКОТОРЫХ ПОСТАНОВЛЕНИЙ СОВЕТА МИНИСТРОВ РЕСПУБЛИКИ КРЫМ»

Установлено, что главными распорядителями бюджетных средств являются ис-

полнительные органы Республики Крым, а получателями иных межбюджетных трансфертов — муниципальные образования Республики Крым.

Определены цели и условия предоставления иных межбюджетных трансфертов. В частности, указаны такие цели, как финансовое обеспечение и (или) возмещение непредвиденных расходов, необходимость осуществления которых не могла быть предусмотрена при формировании бюджета муниципального образования Республики Крым; финансирование мероприятий, связанных с предотвращением угрозы возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, и др.

Закреплено, что получатель несёт ответственность за соблюдение условий, целей и порядка, установленных при предостав-

лении иного межбюджетного трансферта.

Признано утратившим силу постановление Совета министров Республики Крым от 23.09.2016 N 453 «Об утверждении Порядка предоставления местным бюджетам из бюджета Республики Крым за счёт средств резервного фонда Совета министров Республики Крым иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение (возмещение) затрат, связанных с непредвиденными расходами, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций».

## Новое в законодательстве города Севастополя

### ФИНАНСЫ. НАЛОГИ

Постановление Правительства Севастополя от 28.07.2023 N 352-ПП

«О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ПОСТАНОВЛЕНИЕ ПРАВИТЕЛЬСТВА СЕВАСТОПОЛЯ ОТ 29.12.2021 N 725-ПП «ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПРОГРАММЫ ГОРОДА СЕВАСТОПОЛЯ «РАЗ-

ВИТИЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ГОРОДЕ СЕВАСТОПОЛЕ»

Уточнен объём расходов на реализацию программы по годам и по источникам финансирования. В частности, общий объём финансирования программы увеличен до 17736420,1 тыс. руб. (ранее —

17709381,5 тыс. руб.).

В новой редакции изложено финансовое обеспечение мероприятий программы, реализуемых с привлечением средств федерального бюджета.



# Подписывайтесь на новостные Telegram-каналы

- ✓ для бухгалтеров  
и кадровиков
- ✓ для юристов

Каждый будний день **мы публикуем главные** бухгалтерские, кадровые и юридические **новости**. Анонсируем профильные семинары и вебинары.

**Подписывайтесь на канал,** узнавайте о важном вовремя вместе с компанией «Ваш Консультант».

☎ 8 (800) 77 55 099

🌐 vashkons.ru

📱 vashkons



Юристам



Бухгалтерам,  
кадровикам



Анонсы семинаров  
и вебинаров



Студентам

**КОНСУЛЬТАНТ  
ТАВРИЧЕСКИЙ  
vashkons.ru**

Распространяется бесплатно

Учредитель и издатель: ООО «НПО Консультант» Главный редактор: Иванников А. И. Ответственный редактор: Иванников М. А.  
Свидетельство о регистрации СМИ от 3 сентября 2014 г. ПИ № ФС77-59187 выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информа-  
ционных технологий и массовых коммуникаций (Роскомнадзор). **Порядковый номер:** 16 (176). Выходит два раза в месяц.  
**Номер подписан в печать:** по графику 24.08.23 в 16.00, по факту 24.08.23 в 16.00 Дата выхода: 25.08.23 **Тираж:** 2500 экз. Заказ №1258  
**Адрес редакции:** 295000, Республика Крым, г. Симферополь, ул. Екатерининская, зд. 40а, помещение 5 тел. 8 (800) 77-55-099 e-mail: office@krcons.ru  
**Отпечатано:** АО «Издательство и типография «Таврида» Адрес типографии: 295051 г. Симферополь, ул. Генерала Васильева, 44.