

Мазаев Вячеслав Владимирович

Изменения и текущая практика по учету, налогам и сборам, весна 2024

(с разбором последних нормативных актов и разъяснений по
состоянию на апрель 2024)



Мазаев Вячеслав Владимирович

автор и ведущий

- Аудитор, руководитель аудиторской фирмы
- Кандидат экономических наук
- Автор и ведущий серии семинаров по бухгалтерскому учету и налогообложению
- Член Комитета по методологической поддержке Ассоциации «Российский Союз Аудиторов»



Кратко - начало года

- ! Истек срок использования платежек вместо уведомлений по ЕНС
- ! Повысили МРОТ до 19 242 (проверить уровень зарплаты, чтобы не меньше)
- ! Ввели два уведомления по НДФЛ (теперь обязательно - 25 и 3 числа)
- ! Предельная база по страховым взносам увеличена до 2 225 т.р.
- ! Нормы компенсаций для удаленщиков по НДФЛ и страховым (35 руб. / день)
- ! Полевое довольствие, суточные вахтовикам по аналогии с обычными суточными нормируют (700 руб.)
- ! Повышены лимиты доходов по УСН на к/дефлятор (199,35 млн.р. обычная ставка, 265,8 - повышенная)
- ! Бухгалтерские данные обязательно хранить на территории РФ (раньше можно было за границей)
- ! Изменения в КоАП по персональным данным (штрафы выросли существенно)
- ! Новые формы налоговой отчетности

Отчетность новые формы

6-НДФЛ за 1 кв. 2024 г. - по новой форме.

С 01.01.2024 ЕФС-1 - по новой форме.

Обновленная форма РСВ -Письмо ФНС от 26.09.2023 № БС-4-11/12322@

Расчет доходов, выплаченных иностранным организациям, за 2023 г. - по новой форме.

С 01.01.2024 книгу учета доходов и расходов на УСН и книгу учета доходов на ПСН - по новой форме.

Налоговая амнистия - дробление

Послание Президента 29 февраля

Провести амнистию для компаний из реестра МСП, которые дробили бизнес, чтобы снизить налоговую нагрузку.

Государство само подталкивает компании к применению таких схем, потому что при переходе с упрощенки на общую систему налогообложения налоги резко вырастают. Нужно сделать такой переход более плавным.

Никаких штрафов, санкций, пересчета налогов не будет. В этом смысл амнистии

Чего ожидать:

- Переходный режим?
- Увеличение налоговых проверок?

Мнение Минфина

Письмо от 09.11.2023 № 03-02-07/107221

Налоговое законодательство не исключает в налоговых правоотношениях действия принципа диспозитивности, **допуская возможность выбора налогоплательщиком** того или иного метода учетной политики (

- применения налоговых льгот или отказа от них,
- использования специальных налоговых режимов и т.п.),
- которая, однако, **не должна служить неправомерному сокращению** налоговых поступлений в бюджет в результате злоупотребления налогоплательщиками своими полномочиями.

При этом с учетом разнообразия фактов хозяйственной жизни, постоянно совершенствующихся способов "налоговой" оптимизации Департамент **не усматривает возможности** в Кодексе установить **исчерпывающий перечень признаков** в отношении того, что является "дроблением бизнеса", формирующим факт злоупотребления налогоплательщиком своими полномочиями.

Доначисления на услуги ИП

Документ: 01.02.2024 отказ передачи в ВС РФ, дело № А14-3254/2021

Доначислен налог на прибыль **на расходы на услуги ИП по обслуживанию ПО**. В расходах учтены: з/п, св работников и банковские комиссии ИП.

Основания:

- Взаимозависимость (бывший работник + жена племянника учредителя)
- Зарегистрировала ИП после принятия решения о выводе услуг «на подряд»
- Ранее - обслуживание ПО самостоятельно, перевели работников к ИП
- ИП обслуживала только лиц группы
- ИП проф образования не имеет экономист), информацией по характеру услуг не владеет, участия в деятельности не принимала, сотрудники её не знают
- затраты на приобретение расходников ИП не несло
- Совпадение IP адресов
- Ведение бухучета ИП бывшим сотрудником ООО
- Подбор кадров в ИП лично учредителем ООО
- Снятие наличных в день зачисления на р/с, отсутствие хоз расходов
- Экспертиза - отклонения о рыночных цен (в ответ представили рецензию других спецов - она расценена как субъективное мнение)

Обзор ВС РФ от 13.12.2023 по налоговой выгоде

ОБЗОР ПРАКТИКИ ПРИМЕНЕНИЯ АРБИТРАЖНЫМИ СУДАМИ ПОЛОЖЕНИЙ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ, СВЯЗАННЫХ С ОЦЕНКОЙ ОБОСНОВАННОСТИ НАЛОГОВОЙ ВЫГОДЫ

Утвержден
Президиумом Верховного Суда Российской Федерации
13 декабря 2023 года

1. Неблагоприятные последствия неисполнения налоговой обязанности другими участниками оборота не могут быть возложены на налогоплательщика, который не знал и не должен был знать о допущенных этими лицами нарушениях. При оценке того, была ли налогоплательщиком проявлена надлежащая осмотрительность при выборе контрагента, должны приниматься во внимание **значимость и особенности сделки для налогоплательщика с учетом характера и объемов его деятельности.**

В силу пунктов 1 и 2 статьи 171 Налогового кодекса налогоплательщик при осуществлении облагаемых НДС операций имеет право уменьшить общую сумму исчисленного налога на установленные данной статьей налоговые вычеты, в частности на суммы налога, предъявленные ему при приобретении товаров (работ, услуг) и имущественных прав для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения.

Вместе с тем использование права на вычет сумм налога покупателем предопределяется непрерывным предъявлением налога по мере движения товаров (работ, услуг) от одного хозяйствующего субъекта к другому (пункт 1 статьи 168 НК РФ) и принятием каждым из участников оборота обязанности по уплате в бюджет предъявляемых сумм налога (пункт 1 статьи 173 НК РФ).

Следовательно, не исключается отказ в праве на налоговый вычет, если процесс реализации товаров (работ, услуг) **не сопровождается соблюдением** корреспондирующей этому праву обязанности по уплате НДС. **В то же время** исполнение обязанности по уплате налогов **не предполагает возложения** на налогоплательщика **ответственности за действия всех организаций, участвующих в многостадийном** процессе уплаты и перечисления налогов в бюджет.

Обзор ВС РФ от 13.12.2023 по налоговой выгоде

При оспаривании налоговым органом правомерности применения налоговых вычетов значение имеют **не только** доказанные налоговым органом обстоятельства, опровергающие исполнение поставщиками их налоговых обязанностей, **но и то, должны ли данные обстоятельства быть ясны налогоплательщику-покупателю в конкретной ситуации совершения сделки** с поставщиком с учетом характера и объемов деятельности покупателя (крупная ли сделка и какова регулярность совершения аналогичных сделок), специфики приобретаемых товаров, работ и услуг (наличие специальных требований к исполнителю, в том числе лицензий и допусков к выполнению определенных операций), особенностей коммерческих условий сделки (наличие значимого отклонения цены от рыночного уровня, наличие у поставщика предшествующего опыта исполнения аналогичных сделок) и т.п. Критерии проявления должной осмотрительности не могут быть одинаковыми для случаев ординарного пополнения материально-производственных запасов и в ситуациях, когда налогоплательщиком приобретается дорогостоящий актив либо привлекается подрядчик для выполнения существенного объема работ.

Если налоговый орган установит, что экономический источник вычета (возмещения) НДС **не создан, а поставщик** (исполнитель) в период взаимодействия с налогоплательщиком-покупателем **не имел экономических ресурсов** (материальных, финансовых, трудовых и т.п.), необходимых для исполнения заключенного с покупателем договора, в связи с чем сделка **в действительности исполнена иными лицами**, которым обязательство по ее исполнению поставщик **не мог передать** в силу своей номинальности, данные обстоятельства могут указывать на то, что налогоплательщик **не проявил должной осмотрительности** при выборе контрагента, **пока иное не будет доказано налогоплательщиком.**

Напротив, вступление в отношения с хозяйствующим субъектом, **обладающим экономическими ресурсами**, достаточными для исполнения сделки самостоятельно либо с привлечением третьих лиц, **представление** таким субъектом бухгалтерской и налоговой отчетности, **отражающей** наличие указанных ресурсов, дает разумно действующему налогоплательщику-покупателю **основания ожидать**, что сделка этим контрагентом будет исполнена надлежащим образом, а налоги при ее совершении уплачены в бюджет. В подобной ситуации предполагается, что **выбор контрагента отвечал условиям делового оборота, пока иное не будет доказано налоговым органом.**

Всего 15 пунктов

Обзор ВС РФ от 13.12.2023 по налоговой выгоде

10. Действия, **направленные на обход** установленных главой 26.2 НК РФ ограничений в применении УСН, могут стать основанием для доначисления налогов.

По результатам выездной налоговой проверки хозяйственного общества налоговый орган пришел к выводу об утрате обществом права на применение УСН, установив, помимо прочего, что общество **систематически уклонялось от получения выручки от взаимозависимых с ним лиц в целях формального сохранения права** на применение специального налогового режима.

По данному делу суд апелляционной инстанции, принимая постановление об отказе в удовлетворении требований общества, обоснованно согласился с позицией налогового органа, в соответствии с которой **имела место полная подконтрольность** кредитора (налогоплательщика) и дебиторов, и **возможность манипулирования финансовыми** потоками с целью не допустить превышения установленных пределов для сохранения возможности остаться на УСН.

Разумные экономические причины поведения, при котором расчеты по исполненным обязательствам перед обществом, применявшим УСН, взаимозависимыми организациями **задерживались, при наличии на их счетах достаточных денежных средств**, налогоплательщиком **не приведены** и судами не установлены.

Обзор ВС РФ от 13.12.2023 по налоговой выгоде

11. При квалификации модели ведения хозяйственной деятельности судам следует оценивать, была ли она направлена на неправомерное применение специальных режимов налогообложения.

Выявлена реализация обществом (налогоплательщиком) схемы "дробления бизнеса" посредством **последовательного создания** организаций второго и третьего обществ и распределения на них работников и выручки, направленной на неправомерное применение специального налогового режима (УСН) и, как следствие, неуплату налогов по общей системе налогообложения

С учетом приведенных положений при оценке налоговых последствий "дробления" следует устанавливать имело место разделение бизнеса, **направленное исключительно на достижение налоговой выгоды, или имела место обусловленная разумными экономическими причинами оптимизация деятельности** - прекращение одного из видов деятельности у первоначальной организации, выведение отдельного вида деятельности в новую организацию и т.п.

Определяющим при этом является то, направлены рассматриваемые действия на обеспечение самостоятельной экономической деятельности **в организационном, финансовом и других ее аспектах** или имело место формальное прикрытие единой экономической деятельности.

Обществом не представлены доказательства, **подтверждающие наличие разумных экономических причин** в разделении деятельности.

Обзор ВС РФ от 13.12.2023 по налоговой выгоде

12. Суд пришел к выводу о **правомерности применения специального налогового режима** участниками группы компаний, поскольку создание нескольких организаций одним учредителем **обусловлено целями делового характера** и не связано с намерением получить налоговую выгоду.

Основанием для принятия данного решения послужил **вывод налогового органа о том**, что единственный учредитель и руководитель налогоплательщика в целях сохранения возможности применения специального налогового режима и необходимости, в связи с этим, перераспределения доходов по договорам со своим основным контрагентом **учредил еще одно юридическое лицо** для осуществления идентичного вида деятельности - **сдачи в аренду оборудования для бурения скважин**.

Как указали суды:

Данные юридические лица **созданы в разное время**, задолго до того, как совокупный доход обществ стал превышать допустимое значение

Вновь созданное общество имеет **нескольких участников**.

Каждое общество имеет отдельные расчетные счета в **разных банках**, ведут **раздельный бухгалтерский** учет, осуществляют уплату налогов и сборов.

Фактов распределения обществами между собой их общей полученной выручки (налоговой выгоды) не установлено.

Создание нового общества и последующая передача ему в аренду имущества налогоплательщиком были связаны с выделением в отдельную сферу деятельности операций, связанных с предоставлением клиентам оборудования для буровых скважин **определенного типа и выполнения работ на их основе в иностранных государствах**.

Вновь созданное общество не только получило имущество в аренду от налогоплательщика, **но и закупило дополнительное оборудование и запасные части к нему за счет средств, внесенных его участниками**, заключало договоры с третьими лицами для выполнения работ по сборке и доукомплектованию из составных частей оборудования.

ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская отчетность», с отчетности за 2025

Приказ Минфина от 04.10.23 № 157н (рег. МЮ 21.03.2024)

- Приведены образцы форм
- Состав промежуточной отчетности - аналогичен годовой
- В балансе уточнено деление на внеоборотные/оборотные
- В балансе уточнено деление на долгосрочную/краткосрочную
- В ОФР регламентирован зачет доходов/расходов
- Приведены формы ОДК и ОДДС
- Детализированы Пояснения

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», с 01.04.2025

- Наличие объектов можно **подтверждать фото и видео,**
- Излишки можно оценивать **по балансовой стоимости аналогичных**
- Если в организации есть только руководитель и бухгалтер **инвентаризационная комиссия не нужна**

С 2024 г. обязателен ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы»

(См. расписание семинаров)

Мазаев Вячеслав Владимирович

автор и ведущий

- Аудитор, руководитель аудиторской фирмы
- Кандидат экономических наук
- Автор и ведущий серии семинаров по бухгалтерскому учету и налогообложению
- Член Комитета по методологической поддержке Ассоциации «Российский Союз Аудиторов»

