

**Семинар-совещание с членами СО СПП  
Комиссия по налоговой и финансовой политике  
«Налоговые итоги II кв. 2023 года»**

**08 августа 2023 г.**

**Екатеринбург, ул. Пушкина, д.6, зал конференций (оффлайн/онлайн)**

# **Налоговые итоги II кв. 2023:**

**новации законодательства, законопроекты,  
налоговый контроль, судебная практика**



**Брызгалин Аркадий Викторович –  
руководитель группы компаний  
«Налоги и финансовое право», к.ю.н.**



ГРУППА КОМПАНИЙ  
**НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО**



лет  
РАБОТАЕМ ДЛЯ ВАС



[www.cnfp.ru](http://www.cnfp.ru)

**ПРОФЕССИОНАЛЬНО, КОМПЕТЕНТНО, КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**



# Бюджетный дефицит



**Федеральный бюджет в 2023 г. (I полугодие) продолжает исполняться с дефицитом**

Доходы ФБ: **12.381** млрд.руб. (ниже на 12% (22) того же 2022)

Расходы ФБ: **14.976** млрд.руб. (выше на 19 % (32) того же 2022)

Дефицит ФБ: **2.595** млрд. руб. (было 3.424)

Определено ФЗ от 05.12.2022 № 466-ФЗ: **2.925** млрд.руб.

Источник: сайт Минфина 7 июля 2023



**Вопрос дня!**  
**Изменит ли бюджетный дефицит налоговую политику?**

**Будут ли у нас новые налоги?**

- Прогрессивная ставка НДФЛ (от 18 до 45 %)
- Повышение НДС на 3% (спецналог 1994-1995)
- Налог на холостяков, одиноких и малосемейных граждан 6% (в СССР с 21.11.1941 по 01.01.1992)
- Налог на солидарность (в Германии 7.5% для физ.лиц и юр.лиц с 1991 г. действует до сих пор. С 2021 г. существенно снижен)



**Вопрос дня!**  
**Изменит ли бюджетный дефицит налоговую политику?**

**11 апреля – военный налог 2-3% к НДФЛ**

(депутат О.А. Нилов)

**29 апреля – прогрессия по НДФЛ, налоги на роскошь и сверхпотребление, доп.налоги для экспортеров**

(первый зам.пред. Комитета по бюджету и налогам ГД М.Щапов)

**17 мая – ресторанный сбор 1 %** (№ 360954-8, КПРФ)

(отвергнут)

**22 мая – 30% НДФЛ с доходов свыше 10**

**млн.руб.** (№ 363564-8КПРФ) (отвергнут)



# Налог на сверхприбыль



После непродолжительной дискуссии...

# **WINDFALL TAX**

**«Налог на доходы, принесенные ветром»**





# Windfall tax

- **28 апреля**: проект подготовлен Минфином и направлен в профильные министерства и ведомства + РСПП + «Деловая Россия» («Коммерсантъ», 28.04.2023)
- Проект Федерального закона «О внесении изменений в часть I и ст.270 части II НК РФ»
- Проект Федерального закона «О налоге на сверхприбыль **прошлых лет**»



## Срочные новости:

21 июля Госдума приняла в 3м чтении законопроект.

- № 379177-8 «О внесении изменений в часть I и ст. 270 части II НК РФ» (в связи с установлением налога на сверхприбыль)

**Федеральный закон от 04.08.2023 № 415-ФЗ**

21 июля Госдума приняла в 3м чтении законопроект.

- № 379248-8 «О налоге на сверхприбыль»

**Федеральный закон от 04.08.2023 № 414-ФЗ**



# Windfall tax: основные положения

**Федеральный закон от 04.08.2023 № 415-ФЗ  
«О внесении изменений в часть I и ст.270 части II НК РФ»:**

- **«чрезвычайные налоги»**
- **специальное законодательство как часть «законодательства о налогах и сборах» (п.9 ст.1 НК РФ)**
- **Отказ от принципа «всех элементов» (ст.3 НК РФ)**



# Windfall tax: основные положения

**Федеральный закон от 04.08.2023 № 414-ФЗ**

**«О налоге на сверхприбыль *прошлых лет*»:**

- Не являются плательщиками субъекты МСБ + СЗПК + «нефть, СПГ, уголь»
- $(\text{Пр}(2021) + \text{Пр}(2022)) - (\text{Пр}(2018) + \text{Пр}(2019)) \times 10\%$
- При уплате до 2024 → вычет в размере «обеспечительного платежа» (фактически 5%)
- Уплата вне ЕНС, т.к. зачисление в федеральный бюджет
- Срок уплаты → до 28 января



# Внедрение ЕНС (ЕНП)

## Руководитель ФНС извинился за проблемы при внедрении ЕСН

«Первое – это мои извинения за то качество внедрения, которое мы сделали. Внедрение плохое. Мы не предусмотрели то, что, нам казалось, будет

на 200 с небольшим компаний. Когда пошла вся

страна, система, большие данные не

выдержали. Пришлось менять фундамент

всей системы. Из-за этого мы вынуждены

были закрыть раздел единого налогового

счета в личном кабинете и выдавали

только справки об отсутствии

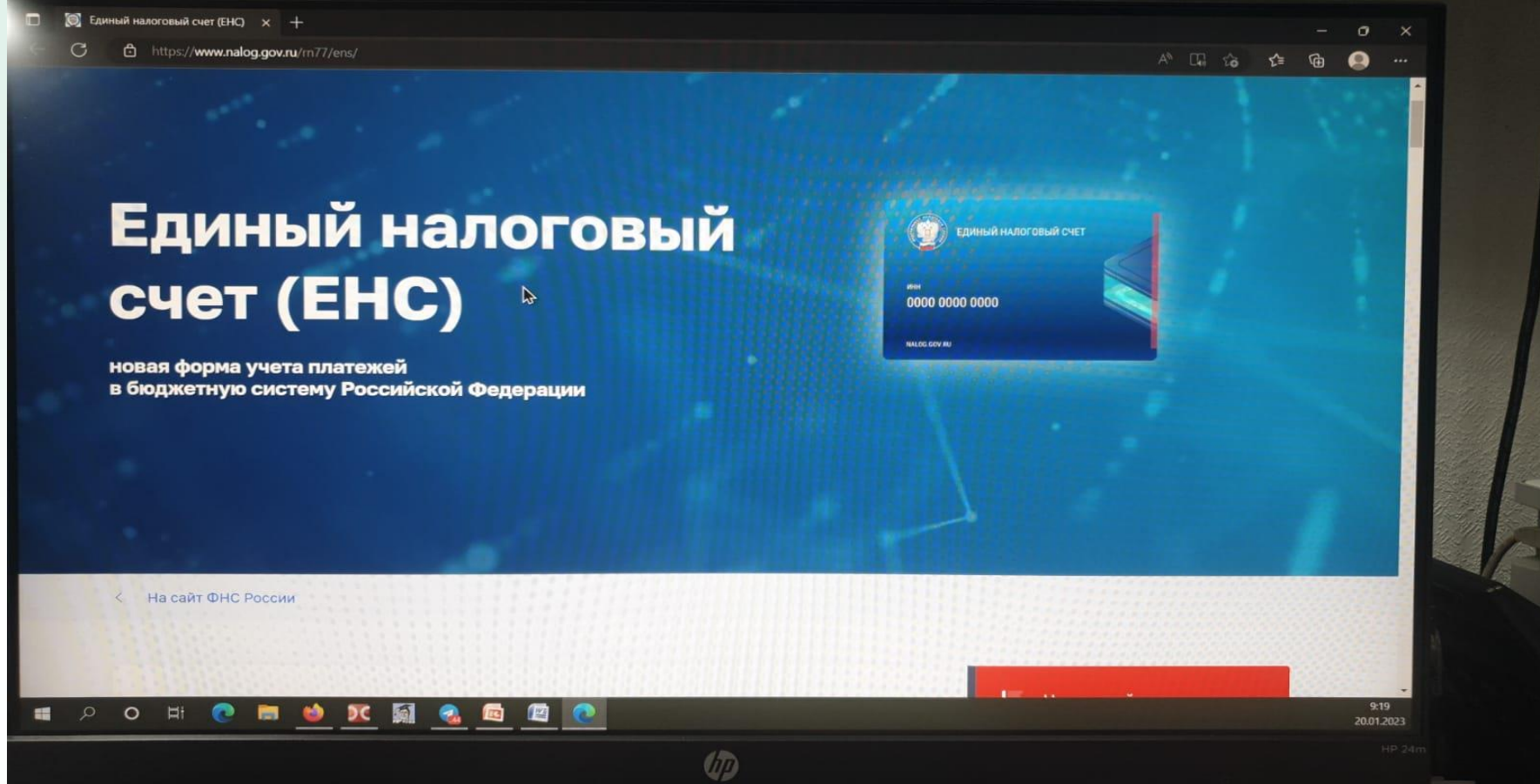
задолженности, справки о принадлежности»

(Конференция

Уполномоченных по защите прав предпринимателей.

30 мая 2023)





## ФНС актуализировала промостраницу по ЕНС: свежие таблицы с актуальными КБК



## **Вывод и прогноз:**

**Т.к. налог/орган с 1 января стал активным участником процесса уплаты налога, то никаких негативных последствий к нал/плату (нал/агенту) применяться не должно!**





## Динамика изменений:

- **11 мая** депутаты фракции «Единая Россия» и группа сенаторов внесли в ГосДуму законопроект № 357275-8 «О внесении изменений в часть I НК РФ» (в части совершенствования института единого налогового счета)
  - Было предложено изменить последовательность при определении принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве ЕНП, предусмотрев зачисление НДФЛ в соответствующие бюджеты в первоочередном порядке.
  - **Фед/закон от 29 мая 2023 № 196-ФЗ «О внесении изменений в часть I НК РФ»**
- + Фед/закон от 31 июля 2023 № 389-ФЗ о реализации отдельных мер налоговой политики**



# **Закон о масштабных поправках в НК РФ**

**(Федеральный закон  
от 31.07.2023 № 389-ФЗ)**



## Срочные новости:

21 июля Госдума приняла в 3м чтении законопроект с масштабными поправками в НК РФ.

- № 369931-8 «О внесении изменений в части I НК РФ, отдельные законодательные акты РФ и о приостановлении действия абз.2 п. 1 ст. 78 части I НК РФ» (в части реализации отдельных положений основных направлений налоговой политики).

**Объем: 310 стр.**

# Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ



## 11 января Минфин приступил к разработке проекта с масштабными поправками в НК РФ (хроника)

**Наименование:** «О внесении изменений в части I и II НК РФ и отдельные законодательные акты РФ» (в целях реализации отдельных положений основных направлений ... налоговой ... политики».

**Цель:** уточнение законодательства РФ о налогах и сборах в части налога на прибыль, НДС, НДФЛ, имущественных налогов, налогообложения подакцизных товаров и спец/налог/режимов.

**24 апреля:** проект № 343435-8 внесен Пр-ом в ГосДуму

**25 апреля:** проект № 343435-8 отозван из ГосДумы

**31 мая:** проект № **369931-8** вновь внесен в ГосДуму

**28 июня:** Пр-во вносит в ГД «проект поправок к поправкам»

**21 июля:** ГосДума принимает проект в 3м чтении



# Основные положения

## Налоговое администрирование:

- Полномочия ФНС по регулированию электронной остановки на учёт
- Обязательный досудебный порядок по имущественным спорам
- Усиление ответственности налог/агентов при неуплате налогов при выплатах иностранным организациям

## НДФЛ:

- 13% ставка налога для нерезидентов, получающих доходы из РФ

## Налог на прибыль:

- Продление до 2030 г. 50% ограничения по учету убытков
- Открытый перечень договоров страхования для учета расходов
- Исключение показателя «расходы на оплату труда» при распределении налога по обособленным подразделениям



# Основные положения:

## Новое в налогообложении нефтяной сферы:

- Введение нового ценового индикатора для расчёта налоговых ставок (налог фактически будет рассчитывать ФАС)
- Ограничения выплат по демпферу
- Продление действия повышающего коэффициента по НДС
- Перенос применения вычета по выработанным месторождениям
- Ограничения возможности учёта исторических убытков по НДС
- Перевод участков с запасами вязкой и сверхвязкой нефти на НДС с 1 января 2024 г. (цель – стимулировать развитие данных месторождений)



**Не прошло !!!**

**Вышестоящий налоговый орган после  
получения апелляционной жалобы  
нал/плата вправе назначить  
дополнительные мероприятия  
налогового контроля**

# **Налоговые законы, принятые во II кв. 2023**





## Новые налоговые законы:

Фед/закон от 29.05.2023 № 196-ФЗ о приоритете НДС при уплате налогов через ЕНС

Фед/закон от 29.05.2023 № 198-ФЗ об освобождении от НДС дохода от прожарки земли/участка

Фед/закон от 29.05.2023 № 200-ФЗ об освобождении от НДС мат/поддержки обучающимся

Фед/закон от 29.05.2023 № 201-ФЗ об освобождении от НДС возмещения дольщикам

Фед/закон от 24.06.2023 № 261-ФЗ о нулевой ставке по НДС в отношении судоремонтных работ

Фед/закон от 24.06.2023 № 262-ФЗ об освобождении от НДС лекарственных препаратов

Фед/закон от 24.06.2023 № 268-ФЗ о налогах участников СЭЗ на «новых территориях»



# Контурьы налоговой политики на II полугодие 2023 г.



## Налоговая политика государства на современном этапе (из выступления Президента РФ В.В. Путина на XXVI ПМЭФ 16 июня 2023 г.)

1. О проблеме перехода малого бизнеса в средний бизнес и крупный бизнес и о рисках «дробления бизнеса»
2. О повышении востребованности ИИВ, перезапуск ИИВ с 2024 г.
3. О налог/льготах для поддержки размещения акций быстрорастущего высокотехнологического бизнеса
4. О содействии росс/компаниям в возвращении активов из зарубежных Юрисдикций в САР (о. Русский и о. Октябрьский)



## «Налоговые» идеи и предложения, прозвучавшие в рамках XXVI ПМЭФ

- О частичном приостановлении действия СИДН (А.Г. Силуанов)
- ФНС продолжает работу по переходу на исчисление налогов для налогоплательщиков (А.Г. Силуанов)
- Мы не будем вводить «полномасштабное стимулирование всей инвестиционной деятельности в экономике (А.Г. Силуанов)
- Минэкономразвития против увеличения налог/нагрузки на бизнес (М.Г. Решетников)
- Об ограничении роста налогов на недвижимость при повышении кадастровой стоимости объектов (Б.Ю. Титов)



## Постановление Совета Федерации от 05.07.2023 № 371-СФ «О предложениях СовФеда по формированию концепции федерального бюджета на 2024 г.»

- Выявление дополнительных источников доходов фед/бюджета
- Совершенствование механизмов налогообложения в нефтегазовой отрасли
- Переход к налогообложению объектов недвижимого имущества организаций исходя из кадастровой стоимости
- О распространении эксперимента «АУСН» на всю территорию РФ
- О прекращении «экспериментального» статуса «НПД» и внесение соответствующей главы в НК РФ
- Корректировка (индексация) дохода для ПСН
- «Донастройка» ЕНС
- Анализ эффективности налоговых льгот
- 0% ставка НДС для арктического ледокольного флота
- 10% ставка НДС при реализации «семян подсолнечника»



# Налоговый контроль 2023: вопросы и проблемы

## Сравнение общего размера доначислений по итогам КНП и ВВП



## Итоги налогового контроля 2022 года

- **Доначислено 685.7 м/р., из них недоимка 448.8 м/р., штрафы/пени – 236.9 м/р. (2021 – 378.6; 2020 – 196.9)**
- **Количество ВНП → 9.388 (2021 – 7.251; 2020 – 5.491)**
- **ВНП с «доначислениями – 95.66 % (2021 – 95.48%; 2020 – 95.26%)**
- **«Цена» ВНП → 71.9 млн/р., (2021 – 51.1; 2020 – 34.8)**





## Основные проблемы:

1. **Дрпроверочный анализ («проверка без проверки»)**
2. **Просрочка в проведении мероприятий налогового контроля**
3. **Истребование документов**



**Обращаю Ваше внимание ещё раз!**  
**Манифест ФНС**  
**«Разумное истребование» (21.02.2023)**

**Цель:** единообразии поведения налоговых органов при истребовании документов

**Принципы:**

1. Законность
2. Риск-ориентированность
3. Индивидуализация
4. Определенность
5. Однократность
6. Приоритет получения инфы из доступных гос.ресурсов
7. Цифровая среда
8. Срочность



## В сфере работы налоговых органов по истребованию документов и сроков проверок ожидаются изменения

### ФНС планирует:

- сократить срок проведения проверок
- уменьшить объем истребуемых документов;
- в НК будет норма о недействительности результатов проверок при нарушении сроков
- Только 2% проверок выходят за пределы сроков



(Руководитель ФНС Д.В. Егоров, «ТАСС», 31.05.2023)



# Что не так с терминологией налогового правоприменения?



## «Ненормативная лексика налогового права»

- **«Техническая компания»**
- **«Дробление бизнеса»**
- **«Должная осмотрительность»**
- **Налоговая выгода** «обоснованная/необоснованная»
- **Предпроверочный анализ**
- **«Реальность» операции**
- **«Подконтрольность»**
- **«Формальный документооборот»**

**Всего: 27 словообразований, не закрепленных в налог/законодательстве**



# Смягчающие обстоятельства: судебная практика



**Смягчающим обстоятельством, снижаемом штраф в 2 и более раз, может быть любое обстоятельство, заявленное налогоплательщиком и поддержанное судом**

- **Тяжёлое материальное положение лица**
- **Несоразмерность штрафа характеру нарушения**
- **«Деятельное раскаяние», устранение последствий**
- **Выполнение ГОЗ, недофинансирование**
- **Отсутствие умысла**
- **Благотворительность**
- **Совершение нарушения впервые**
- **Технический сбой в Интернете**



# **Некоторая судебная практика в пользу налогоплательщика**





# Статистика рассмотрения налоговых и иных публичных споров за 2022 г.

В сфере публичных правоотношений арб/судами удовлетворено

- 49% требований бизнеса в таможенной сфере
  - 53% требований в сфере антимонопольного регулирования
  - 83% требований о возмещении экологического ущерба
  - 97% эконом/споров с участием иностранных инвесторов
- **Налоги: удовлетворено 25% требований**

То есть только 25% налоговых споров рассматривается в пользу налогоплательщиков, остальные 75% в пользу налоговых органов.



# Дело № 1 (+)

**Ситуация:** Нал/плат закупил ТМЦ у компаний, которые были частью схемы по уклонению от уплаты НДС.

**ИФНС** нал/плат, как деловая структура, не мог не знать, что закупает сырьё у «однодневок», поэтому его надо рассматривать как участника и контролера «схемы» по уклонению от уплаты НДС, в связи с чем в возмещении НДС следует отказать (2.6 млрд. руб).

## СКЭС ВС:

- 1) Главное – это реальность!
- 2) Если «источник для возмещения не создан», это не еще не «приговор»;
- 3) Сговор не установлен;
- 4) Осмотрительность должна быть такой, какой она бывает в деловом обороте.
- 5) **Поставщик сырья не был «однодневкой»;**

Определение СКЭС ВС РФ от **28.05.2020** № **305-ЭС19-16064**

(по делу № **A40-23565/2018**)

**(Завод «Красцветмет» им. Гулидова vs ФНС)**



## Флагманы-победители суд/практики по делам с «однодневками»

- **ОАО «Красноярский завод цветных металлов им. В. Гулидова: дело № А40-23565/2018** (Пост. АС МО от 27.10.2022 № КХ-А40/32772-22-П)
- **ООО «Винзавод «Надежда»: дело № А63-17415/2020** (Пост. АС СКО от 12.09.2022 № Ф08-7295/2022)



**Дело № 2**  
**ООО «Винзавод «Надежда»:**  
**дело № А63-17415/2020**  
(Пост. АС СКО от 12.09.2022 № Ф08-7295/2022)  
(«Отказное» Опр. ВС РФ от 11.01.2023 № 308-ЭС22-25735)

- Все поставки «реальны»
- Договоры поставки заключены в целях производственной необходимости, а не в целях неуплаты налога
- Поставщики подтвердили хозяйственные отношения с нал/платом
- Поставщик имел положительную репутацию для нал/плата
- Свидетели подтвердили
- Недочеты в первичных документах не имеют решающего значения
- Доказательств участия нал/плата в схемах поставщиком по «обналичиванию» не представлены.



## Дело № 3 ( + )

**Ситуация:** организация заявила НДС-вычеты по «Подрядчику-1», однако при ВВП выяснилось, что работы были выполнены самой организацией, в связи с чем в НДС-вычетах нал/плату было отказано.

Однако по мнению нал/плата сделка была реальная (ИФНС не оспаривала) и фактически была исполнена другим контрагентом «Подрядчиком-2», в связи с чем были оформлены корректирующие счета-фактуры и подана УНД.

**Суды:** все действия проведены после ВВП, поэтому решение ИФНС законно.

### СКЭС ВС:

- Раскрытие реального поставщика в процессе ВВП дает право НДС-вычет.
- Суды заняли формальную позицию о том, что оснований для вычета ни по «Подрядчику-1», ни по «Подрядчику-2» отсутствуют.
- Однако суды не оценили доводы нал/плата о реальности операций, которая должна учитываться при принятии решения о НДС-вычетах. Дело направлено на новое рассмотрение.

**Опр. СКЭС ВС РФ от 12.04.2022 № 302-ЭС21-22323  
(по делу № А10-133/2020)  
(ООО «НБС-групп» vs ФНС)**



## Дело № 4 (+)

**Ситуация:** нал/плату доначислили налоги по ОСН, уличив в незаконном дроблении. При этом Инспекция при определении действительных налоговых обязательств (далее – ДНО) организатора схемы не учла налоги, уплаченные участниками схемы. Нал/плат оспорил решение Инспекции в суде.

**ИФНС:** налоги, уплаченные участниками схемы, могут быть возвращены Обществом в порядке подачи заявления о зачете (возврате).

### СКЭС ВС:

С целью определения размера ДНО такой зачет должен производиться способом, который является наиболее благоприятным для нал/плата: в первую очередь, при определении размера доначисляемого налога на прибыль, поскольку налоги, уплачиваемые в рамках спецрежимов, являются фискальными эквивалентами налога на прибыль.

Соответствующим образом производится корректировка пеней и штрафов, начисляемых по налогу на прибыль. В случае если после зачета указанных платежей в счет налога на прибыль остается положительная разница (незачтенный остаток), то она подлежит зачету в счет иных образовавшихся по итогам проверок недоимок, включая косвенные налоги.

**Опр. СКЭС ВС РФ от 17.10.2022 № 301-ЭС22-11144  
(дело № А43-21183/2020)**



## Дело № 5 (+)

### **Является незаконным ограничение на ознакомление с материалами таможенной проверки**

- Таможня предоставило участнику ВЭД возможность исключительно визуального ознакомления с материалами проверки, состоявшими из 7 томов и более 2.000 листов.
- **Эффективное оспаривание невозможно без фиксации содержащихся в документах сведений, особенно в случае значительного объема материалов.**
- **Необходимо учитывать возможность фиксации и подробного ознакомления нал/плата с материалами налог/проверки, т.к. налоговый и тамож/контроль имеют сущностное сходство.**

**Постановление КС РФ от 28.04.2023 № 22-П**



## Дело № 6 (+)

### Оплата путевок на санаторно-курортное лечение работников не облагается страх/взносами

**Ситуация:** Налог/орган счел, что расходы, связанные с оплатой путевок на санаторно-курортное лечение работников, не включены в перечень выплат, не облагаемых страх/взносами, а значит, подлежат обложению страх/взносами в общеустановленном порядке.

#### АС ВВО:

Оплата стоимости путевок на санаторно-курортное лечение работников осуществлялась обществом в соответствии с условиями коллективного договора.

При таких условиях названные расходы носили социальный характер, не зависели от квалификации работников, сложности, качества, количества выполняемой ими работы и не являлись оплатой труда (вознаграждением за труд).

Следовательно, данные выплаты не являются объектом обложения страх/взносами и не подлежат включению в базу для начисления страх/взносов.

**Пост. АС ВВО от 15.05.2023 № Ф01-1885/2023  
(по делу № А43-32239/2022)**





## Дело № 7 (+)

### Технический сбой при сдаче расчета может являться смягчающим обстоятельством

- При выгрузке в базу ФСС расчета по страховым взносам произошёл технический сбой в системе «Интернет», что привело к нарушению срока сдачи отчетности в ФСС.
- **Перечень смягчающих обстоятельств является «открытым»**
- **Ущерб бюджета не причинено.**
- **Тех/сбой можно признать смягчающим обстоятельством.**

**Пост. АС ВСО от 14.04.2023 № Ф02-1156/2023  
(по делу № А19-19571/2022)**



## Дело № 8 (+)

### На период действия моратория на банкротство пени не начисляются

**Ситуация:** Налог/орган насчитал пени на задолженность, возникшую и выявленную нал/органом до 1 апреля 2022 г.

#### АС СО

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 28.03.2022 № 497 «О введении моратория на возбуждение дел о банкротстве...» на период действия моратория на обязательства, возникшие до 01 апреля по 01 октября 2022 г. пени не начисляются.

### Решение АС СО от 05.06.2023 по делу № А60-70220/2022



## Дело № 9 (+)

**Телефонограмма – препятствие для рассмотрения дела, если сторона спора против перехода к основному судебному заседанию.**

**Сообщения, поступившие в суд по электронной почте, по факсу, по телефону обрабатываются так же, как и документы на бумажных носителях.**

**Пост. АС МО от 10.05.2023 № Ф05-4597/2023  
(по делу № А40-142571/2022)**





ГРУППА КОМПАНИЙ  
**НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО**



лет  
РАБОТАЕМ ДЛЯ ВАС



[www.cnfp.ru](http://www.cnfp.ru)

**ПРОФЕССИОНАЛЬНО, КОМПЕТЕНТНО, КОНФИДЕНЦИАЛЬНО**



Группа компаний  
**НАЛОГИ И ФИНАНСОВОЕ ПРАВО**

Налоги и налоговое законодательство в II полугодии 2023 года.  
Вебинар-совещание СОСПП. Комиссия по финансовой и  
налоговой политике. 08.08.2023

**Спасибо за внимание !!!  
Ждем Ваших вопросов ...**



# Интернет ресурсы группы компаний «Налоги и финансовое право»

Сайт «Налоги и финансовое право»

[www.cnfp.ru](http://www.cnfp.ru)

Блог А.В.Брызгалова «О налогах и о жизни»

[www.nalog-briz.ru](http://www.nalog-briz.ru)

Мы в телеграм

— «О налогах и о жизни»

[t.me/gknfp](https://t.me/gknfp)

— «Налоговые споры: аналитика и практика»

[t.me/taxpracticechannel](https://t.me/taxpracticechannel)

— «Малый бизнес и Налоги»

[t.me/taxformal](https://t.me/taxformal)

— «Судебная практика одной строкой»

[t.me/firstnfp](https://t.me/firstnfp)

Мы на Ютуб

— видео-консультации сотрудников  
ГК «Налоги и финансовое право»

[youtube.com/c/cnfprus](https://youtube.com/c/cnfprus)

