

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор  
ООО «ИЭЭФ»

 / Алешина А.В. /  
М.П.

«02» сентября 2024 г.

**Онлайн-лекция (вебинар)  
по Дополнительной профессиональной программе повышения квалификации  
«УСН 2025: работаем в новых реалиях»**

***Продолжительность онлайн-лекции (вебинара) по Теме 4. «Методика контроля за уплатой налогов и взносов. Судебная практика по вопросам бухгалтерского учета с применением УСН.» – составляет 4 (четыре) ак.ч.***

Здравствуйте! На сегодняшней онлайн-лекции (вебинаре) разберем тему контроля за уплатой налогов и взносов.

Так, Согласно Письму ФНС России от 24.03.2022 N СД-4-2/3586@ напоминаем с 4 марта истекает срок приостановления выездных проверок ИТ-компаний. Выездные проверки не проводят до 3 марта 2025 года. Это касается и повторных проверок. У ИТ-компаний должна быть аккредитация. Исключение сделали для контрольных мероприятий, которые назначили с согласия руководства вышестоящего налогового органа или ФНС.

Также, с 5 февраля в ряде случаев не будут блокировать счета организаций (см. Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ)

Исключают блокировку операций по счетам организаций в случае, когда не подана квитанция о приеме требования предоставить документы, пояснения или уведомление о вызове в налоговую.

С 5 февраля устанавливают порядок определения даты получения документов от инспекции по ТКС.

Датой получения документов от налоговой считают 6-й рабочий день со дня их отправки по ТКС. Изменения затрагивают тех, кто указан в п. 5.1 ст. 23 НК РФ. Это, например, организации, которые подают в налоговую годовую бухгалтерскую отчетность.

- С 1 января сообщать об обособленных подразделениях в одном городе нужно по новой форме (Приказ ФНС России от 15.04.2024 N ЕД-7-14/306@). Если несколько обособленных подразделений находятся в одном муниципальном образовании или городе федерального значения, но на территории разных инспекций, их можно поставить на учет в одной из них.

С 1 января 2025 года уведомлять налоговую о своем выборе нужно по новой форме. Ее сократили до 1 страницы. Больше не надо подробно указывать сведения об обособленных подразделениях. В уведомлении нужно сообщить о выборе инспекции - привести ее код.

Формат представления и порядок заполнения тоже изменили.

- С 1 января уточняют правила расчета пеней, начисляемых организациям (Федеральный закон от

08.08.2024 N 259-ФЗ, Федеральный закон от 29.10.2024 N 362-ФЗ).

- С 1 января по 31 декабря 2025 года организациям установят 3 ставки для расчета пеней:
  - за первые 30 календарных дней просрочки - 1/300 ставки ЦБ от суммы недоимки;
  - с 31-го по 90-й день - 1/150;
  - с 91-го дня и по день оплаты - 1/300.

Временный порядок расчета пеней по фиксированной ставке 1/300 ключевой ставки Банка России больше не работает. Правило применяют по 31 декабря 2024 года независимо от того, сколько дней была просрочка.

- С 1 января в НК РФ вводят понятие счета цифрового рубля (Федеральный закон от 19.12.2023 N 610-ФЗ). Это счет, открытый оператором платформы цифрового рубля по договору счета такого рубля. Предусмотрели возможность взыскания недоимок за счет цифровых рублей в ситуации, когда нет или недостаточно денег (драгметаллов) на счетах налогоплательщика либо его электронных денег. С 1 января 2025 года налоговики могут приостанавливать операции по счетам цифрового рубля, а также истребовать у операторов платформы справки о таких счетах, об остатках денег на них и др. Предусмотрели освобождение от НДС операций с цифровым рублем и правила признания доходов и расходов по операциям с ним при налогообложении прибыли. Для НДФЛ установили, что датой получения дохода считается день его перечисления на счет цифрового рубля.

- С 1 января единую (упрощенную) декларацию сдают 1 раз (Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ). Оптимизируют число нулевых деклараций. Так, единую (упрощенную) декларацию нужно сдавать только за первый период, в котором не было движения денег или объектов обложения НДС и налогом на прибыль. Сроки такие:

- по НДС - не позднее 20-го числа первого месяца следующего квартала;
- по налогу на прибыль - не позднее 20 апреля.

Ранее ее подавали ежеквартально.

- С 1 января корректируют порядок камеральной проверки единой (упрощенной) декларации (Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ).

Камеральную проверку проводят в течение 3 месяцев на основании документов и информации, которая есть у налоговой. При проверке такой декларации вводят ряд нюансов. Например, по общему правилу инспекция проверяет налоговые периоды истекшего календарного года. Проверку проводят с 1 февраля следующего календарного года.

## НДФЛ. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ И ПЕРСУЧЕТ. РАСЧЕТЫ С СОТРУДНИКАМИ

Не позднее 25 апреля необходимо будет сдать РСВ за I квартал по новой форме (Приказ ФНС России от 13.09.2024 N ЕД-7-11/739@) В новой форме расчета по страховым взносам изменений немного. Так, в подраздел 3.2.1 раздела 3 ввели графу 141 (приложение 6 к приказу). В ней нужно отражать выплаты по ГПД. В целом же для основной массы страхователей изменения больше технические. Например, заменили штрихкоды.

В связи с принятием законов в рамках налоговой реформы для плательщиков взносов - субъектов МСП с основным видом деятельности "Обрабатывающие производства" раздел 1 расчета дополнили приложением 3.1.

Также уточнен порядок заполнения формы и формат ее подачи.

- С 1 января действует новая прогрессивная шкала ставок НДФЛ (Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ):

Для большинства доходов физлиц установлено 5 ставок:

- 13% - для доходов 2,4 млн руб. и менее в год;

- 15% - свыше 2,4 млн и не более 5 млн руб. в год;
- 18% - свыше 5 млн и не более 20 млн руб. в год;
- 20% - свыше 20 млн и не более 50 млн руб. в год;
- 22% - свыше 50 млн руб. в год.

Повышенные ставки нужно применять не ко всему доходу, а лишь к сумме превышения, как и прежде.

Для отдельных видов доходов физлиц порядок налогообложения с 2025 года также изменили. Например, для дивидендов и процентов по вкладам ставку 15% применяют, если доход составит 2,4 млн руб. и более в год.

При установлении прогрессивной шкалы налога учли особенности труда в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях. Так, ставку 15% к доходам работников в этих местностях нужно применять при превышении 5 млн руб. в год.

Шкала ставок НДФЛ для ряда нерезидентов также изменилась. К примеру, для высококвалифицированных специалистов и дистанционных работников она аналогична 5-ступенчатой шкале ставок для резидентов.

### ***Разобрать со слушателями примеры.***

- С 1 января изменяют правила сообщения о неуплаченном НДФЛ (Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ). Налоговый агент должен сообщить о неуплаченном НДФЛ, если не смог удержать его до 31 января следующего года. Ранее сообщали: если не удержали налог в течение налогового периода.

- С 1 января увеличивают стандартные вычеты на детей и предельный доход для их предоставления (Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

Стандартные вычеты на детей:

- на второго ребенка - 2 800 руб.;
- на третьего и каждого следующего ребенка - 6 000 руб.;
- на ребенка-инвалида, находящегося на обеспечении опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супруги) приемного родителя, - 12 000 руб.

Одновременно увеличивают совокупный доход для применения вычетов - с 350 тыс. до 450 тыс. руб.

- С 1 января не облагаемый НДФЛ размер выходного пособия при увольнении определяют иначе (Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ). Среднемесячный заработок при расчете данной выплаты нужно исчислять так же, как при назначении пособия по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком.

- С 1 января МРОТ равен 22 440 руб. (Федеральный закон от 29.10.2024 N 365-ФЗ). Показатель с 1 января повышается почти на 18%, или на 3 198 руб.

- С 1 января вводят ограничение для ИТ и компаний в сфере радиоэлектроники при применении спецтарифов взносов (Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ).

- Для российских ИТ-компаний и организаций, которые ведут деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, ограничивают круг лиц из одной группы для применения пониженных тарифов по взносам. Такими лицами не могут быть иностранные компании (кроме тех, у которых контролирующие лица - российские организации или граждане РФ), иностранцы, лица без гражданства.

- С 1 января снижают размер спецтарифа взносов для плательщиков в сфере обрабатывающего производства (Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ, Федеральный закон от 29.10.2024 N

362-ФЗ). Для организаций и ИП с основным видом деятельности "Обрабатывающие производства" уменьшают размер пониженного тарифа взносов с 15% до 7,6%. Условие - они не работают с отдельными видами подакцизных товаров и соблюдают требования по доходам. Тариф будут применять к части выплат физлицу сверх 1,5 МРОТ в месяц.

- Основную ставку по налогу на прибыль повышают с 20% до 25%, из них зачисляют:

- 8% - в федеральный бюджет (с 2031 года - 7%);

- 17% - в бюджеты регионов и федеральной территории "Сириус" (с 2031 года - 18%).

Для отдельных категорий организаций изменяют спецставки по налогу на прибыль, к примеру:

- для ИТ-компаний на 2025 - 2030 годы увеличивают ставку с 0% до 5%;

- для малых технологических компаний субъекты вправе устанавливать пониженную ставку по налогу на прибыль в 2025 - 2030 годах. Снижение возможно в части налога, которую перечисляют в бюджет региона.

С 1 января вводят ограничение для ИТ-компаний при применении ставки по налогу на прибыль 5% (Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ). Для российских организаций, которые работают в области ИТ, ограничивают круг лиц из одной группы для применения пониженной ставки по налогу на прибыль. Такими лицами не могут быть иностранные компании (кроме тех, у которых контролирующие лица - российские организации или граждане РФ), иностранцы, лица без гражданства.

- С 1 января действует новый федеральный инвестиционный вычет по налогу на прибыль (Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ, Федеральный закон от 29.10.2024 N 362-ФЗ).

Вводят новый вычет, который позволяет уменьшить часть налога на прибыль, зачисляемую в федеральный бюджет. Действуют в том числе такие правила:

- вычет можно применить, например, к расходам на приобретение, сооружение, изготовление, доставку ОС и доведение его до состояния, в котором оно пригодно к использованию;

- решение об использовании права на вычет нужно отразить в учетной политике;

- после вычета налог, который перечисляют в федеральный бюджет, в 2025 - 2030 годах не должен быть ниже налога, рассчитанного по ставке 3%;

- вычет текущего периода по общему правилу не может превышать 50% от расходов, которые формируют первоначальную стоимость ОС и амортизируемых НМА;

- ОС и НМА, по которым решили применить федеральный инвестиционный вычет, разрешили амортизировать;

- нельзя использовать такой вычет по ОС и НМА, при формировании первоначальной стоимости которых с 1 января 2025 года применили повышающий коэффициент 2;

- при продаже либо ином выбытии ОС или НМА до истечения 5 лет с момента ввода их в эксплуатацию нужно восстановить налог, который не был уплачен из-за вычета. Также потребуются уплатить пени. Если реализация либо иное выбытие ОС или НМА произошли уже по истечении срока их полезного использования, восстанавливать налог не нужно. При ликвидации ОС данные положения не применяют.

Кто получит право на вычет, к каким объектам его можно применить, в каком размере - эти и другие подобные параметры должно установить правительство. Права на вычет точно не имеют иностранные организации - налоговые резиденты РФ, участники СЗПК, кредитные организации и многие производители подакцизных товаров.

Данный вычет вводят в дополнение к региональному инвестиционному вычету. Последний с 12 июля 2024 года сделали бессрочным. Можно использовать только один из двух вычетов.

- С 1 января увеличивают ряд повышающих коэффициентов к расходам по налогу на прибыль (Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ). Для поддержки организаций, которые вкладывают средства в развитие и расширение производства, в новые технологии, повышают с 1,5 до 2 следующие коэффициенты:

- коэффициент, который позволяет увеличить первоначальную стоимость отдельных ОС и за счет этого начислять амортизацию в более высоком размере. Изменения затрагивают радиоэлектронную продукцию и высокотехнологичное оборудование при соблюдении определенных условий;

- повышающие коэффициенты, которые и раньше применяли при учете затрат в связи с приобретением отдельных программ и баз данных. Расширяют круг объектов, по которым их можно использовать. Так, до 2024 года их применяют, только если программа, база данных относятся к сфере искусственного интеллекта. С 2025 года это не является условием их использования;

- коэффициент к затратам на выполнение отдельных НИОКР. Кроме этого, вводят повышающий коэффициент 2 к расходам на приобретение исключительных прав, а также прав на использование российских программ для ЭВМ, на адаптацию и модификацию этих программ.

- С 1 января увеличивают лимиты при УСН и отменяют повышенные ставки по спецрежиму (Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ, Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ, Федеральный закон от 29.10.2024 N 362-ФЗ)

Повышают:

- базовый порог доходов для перехода на спецрежим - с 112,5 млн до 337,5 млн руб.;

- среднюю численность сотрудников для применения УСН - с 100 до 130 человек, без права превышения;

- порог доходов для применения УСН - до 450 млн руб.;

- порог по остаточной стоимости ОС - с 150 млн до 200 млн руб. Причем при расчете порога для сохранения права на спецрежим не учитывают стоимость российского высокотехнологичного оборудования по перечню правительства.

Для тех, кто превысил лимиты по доходам в 2024 году, предусмотрели переходные положения по УСН. Они могут снова перейти на спецрежим с 1 января 2025 года при соблюдении новых условий.

Есть и другие изменения в части УСН, так:

- коэффициент-дефлятор на 2025 год равен 1;

- если налогоплательщик встал на учет в другом субъекте, где ставка ниже, порядок уплаты налога изменится. В этом случае его нужно уплачивать по старой ставке в течение 3 лет. Цель - исключить необоснованное перемещение бизнеса в субъекты, где действуют пониженные ставки по УСН;

- туристический налог плательщикам УСН с объектом "доходы минус расходы" учитывать в расходах нельзя;

- больше нет повышенных ставок 8% (для объекта "доходы") и 20% (для объекта "доходы минус расходы"). В НК РФ остаются только базовые: 6 и 15%.

При нарушении лимита право применять УСН прекращается с начала месяца, в котором это нарушение произошло.

- С 1 января налогоплательщики на УСН становятся плательщиками НДС (Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ, Федеральный закон от 29.10.2024 N 362-ФЗ).

Организации на УСН при доходах более 60 млн руб. в год должны платить НДС. При этом налогоплательщики могут выбрать один из вариантов:

- применять обычные ставки НДС и иметь право на вычет;

- платить по пониженным ставкам (5% при доходах от 60 млн до 250 млн руб. в год и 7% - от 250 млн до 450 млн руб. в год), но без права на вычет.

При этом если доходы налогоплательщика УСН за 2024 год не превысили 60 млн руб., то с 1 января 2025 года обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет у него не возникает.

Освобождение от исчисления и уплаты НДС в бюджет предоставляется автоматически.

Уведомления об освобождении от уплаты НДС представлять в налоговый орган не надо.

Отдельные налогоплательщики на УСН освобождены от составления счетов-фактур.

- С 1 января применение автоматизированной УСН распространяют на все регионы России (Федеральный закон от 29.10.2024 N 362-ФЗ)

Эксперимент по использованию АУСН распространяют на все субъекты РФ. Общий срок его проведения продлевают до 2027 года включительно.

- С 1 апреля нужно применять ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (Приказ Минфина России от 13.01.2023 N 4н, Информационное сообщение Минфина России от 12.04.2023 N ИС-учет-44).

До этого момента организация могла начать применять стандарт добровольно. Среди изменений выделим такие:

- появились общие требования к инвентаризации (полнота, способы, которые подходят для того, чтобы выявить наличие объектов, документирование, условия ее проведения и т.д.);

- закрепили ряд понятий (объекты инвентаризации, их фактическое наличие, срок проведения инвентаризации и др.);

- разрешили определять наличие объекта, например, с помощью видео- или фотофиксации;

- организации дали право устанавливать состав документов инвентаризации. Ранее был полный перечень таких документов;

- ввели новые требования к оценке результатов инвентаризации (оценка на дату, по состоянию на которую проводили инвентаризацию, оценка недостачи по балансовой стоимости и т.д.);

- для каждого случая обязательной инвентаризации установили дату, по состоянию на которую ее нужно провести;

- уточнили случаи, когда инвентаризационную комиссию можно не создавать: в организации только руководитель и бухгалтер, инвентаризацию проводит аудитор. Ранее это было возможно только при малом объеме работ, когда инвентаризацию проводит ревизионная комиссия.

- С 1 марта действуют новые правила передачи чека клиенту и применения ККТ в общепите (Федеральный закон от 08.08.2024 N 274-ФЗ)

При расчетах за услуги общепита напечатать чек нужно после того, как клиент попросил счет, но до момента оплаты. Он подтверждает предстоящий прием денег. Передавать клиенту кассовый чек можно также через информресурс ФНС.

- С 1 января применяют ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность" (Приказ Минфина России от 04.10.2023 N 157н, Информационное сообщение Минфина России от 26.03.2024 N ИС-учет-50).

Начиная с отчетности за 2025 год надо применять ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". Досрочно на него не переходят. Прежние формы не действуют с 1 января 2025 года. Стандарт заменяет ПБУ 4/99 и Приказ N 66н. После его вступления в силу нормы иных НПА (например, Положения по бухучету и бухотчетности) применяют в части, не противоречащей стандарту.

Среди изменений правил отчетности:

- определили подходы к признанию информации существенной для ее раскрытия в отчетности. Ранее такого подхода не было;

- установили правило зачета между показателями. Это можно сделать только в случаях, предусмотренных ФСБУ;

- закрепили минимальный перечень показателей, которые надо раскрыть в формах отчетности независимо от их существенности. По прежним правилам ряд показателей раскрывали, если они существенные;

- ввели дифференцированные требования к оформлению заголовочной части отчетности. Ранее действовали единые требования;

- конкретизировали правила подписания отчетности. Ранее было лишь общее требование.

## **Ограничение проверок**

### **Налоговый контроль и взыскание налогов, страховых взносов**

Правительство РФ вправе:

- приостанавливать, отменять, переносить мероприятия налогового контроля;
- приостанавливать течение сроков, связанных с проведением налоговых проверок;
- продлевать сроки взыскания налогов, страховых взносов.

**Мораторий на налоговые проверки** для большинства организаций (ИП) не установлен. Исключение составляют аккредитованные IT-компании. В отношении них ограничены выездные налоговые проверки. По общему правилу налоговые органы до 3 марта 2025 г. включительно не назначают и не проводят выездные проверки аккредитованных IT-компаний. Однако есть случай, когда этот запрет не применяется.

До 1 июля 2022 г. налоговым органам запрещалось принимать решения о блокировке операций по счетам в банке при взыскании денежных средств со счетов должников. Это ограничение было введено с некоторым исключением. Сейчас налоговые органы до отдельного распоряжения не должны принимать решения о такой блокировке до истечения двух недель с момента направления в банк поручений на списание и перечисление налоговой задолженности.

ФНС России, проводя налоговый контроль цен и рассматривая заявления о заключении соглашений о ценообразовании, будет учитывать санкции и их влияние на контролируемые сделки. При реализации продукции на экспорт с дисконтом из-за санкций можно исключить риски налоговых доначислений, описав ситуацию в документации, обосновывающей ценообразование. Такая документация подается на основании ст. 105.15 НК РФ. (Федеральный закон от 21.11.2022 N 443-ФЗ; Письмо Минфина России от 23.09.2022 N 03-12-11/1/92012; Письмо ФНС России от 20.06.2022 N ШЮ-4-13/7523@; Письмо ФНС России от 31.05.2022 N ЕД-26-8/10@; Письмо ФНС России от 05.03.2022 N ШЮ-4-13/2724@; Информация ФНС России).

### **Ограничение государственного и муниципального контроля**

Установлены особенности осуществления государственного и муниципального контроля до 2030 г., в частности:

- по общему правилу плановые контрольные (надзорные) мероприятия, плановые проверки, осуществляемые в соответствии с Законами N 294-ФЗ и N 248-ФЗ, могут проводиться только в отношении объектов контроля, отнесенных к категориям чрезвычайно высокого и высокого риска, опасным производственным объектам II класса опасности, гидротехническим сооружениям II класса. Кроме того, в указанный период возможны профилактические визиты (в рамках видов госконтроля (надзора), муниципального контроля, регулируемых Законом N 248-ФЗ), от которых нельзя отказаться. Для них предусмотрены определенные основания (например, поручение Президента РФ);
- при обжаловании предписаний, выданных в рамках профилактических визитов, от которых нельзя отказаться, контрольных (надзорных) мероприятий без взаимодействия с контролируемым лицом, специальных режимов государственного контроля (надзора), можно не указывать в жалобе учетный номер обжалуемого контрольного (надзорного) мероприятия в едином реестре таких мероприятий. Это допускается, если в жалобе приведен учетный номер профилактического мероприятия или номер предписания, выданного по результатам контрольного (надзорного) мероприятия без взаимодействия с контролируемым лицом или осуществления специального режима государственного контроля (надзора), который присвоили с использованием названного реестра.

Установлен перечень видов контроля (надзора), проверок, к которым особенности проведения госконтроля (надзора), муниципального контроля не применяются. В частности, это проверки, проводимые в рамках госконтроля за исполнением региональными властями полномочий в сферах естественных монополий и госрегулирования тарифов.

Внеплановые проверки (мероприятия) до конца 2024 г. проводятся только по определенному перечню оснований. В том числе они проводятся по согласованию с прокуратурой, если, например:

- юрлица или ИП не уведомили о начале ведения предпринимательской деятельности;
- выявлены индикаторы риска нарушения обязательных требований;
- есть угроза причинения вреда жизни и тяжкого вреда здоровью граждан;
- есть угроза обороне страны и безопасности государства;
- есть угроза возникновения чрезвычайных ситуаций природного и (или) техногенного характера;
- руководителем Роскомнадзора, заместителем руководителя принято решение провести в отношении операторов персональных данных внеплановые контрольные (надзорные) мероприятия при государственном контроле (надзоре) за обработкой персональных данных, если установлено распространение (предоставление) в Интернете баз данных (их части) с персональными данными.

Допускается проведение в частности, профилактических мероприятий, контрольных (надзорных) мероприятий без взаимодействия. Последние не требуют согласования с органами прокуратуры.

До 2030 г. жалобу на решение контрольного (надзорного) органа, действия (бездействие) его должностных лиц можно подписать, в частности, простой электронной подписью физлица, в том числе действующего от имени юрлица (руководителя либо уполномоченного лица) или являющегося ИП, либо усиленной неквалифицированной электронной подписью (если выполняется условие относительно сертификата ключа проверки).

Для IT-организаций предусмотрены свои особенности проведения проверок.



*Разобрать со слушателями вопросы:*

**Вопрос: Что указать в пояснении к декларации по УСН:**

Ответ: Содержание пояснений будет зависеть от того, какую информацию запросила инспекция. Во время проверки декларации инспекция чаще всего просит представить информацию:

- 1) по расхождениям между данными бухгалтерского и налогового учета. Их причиной могут быть разные методы учета доходов и расходов в бухгалтерском и налоговом учете. Так, в бухучете доходы вы учитываете по методу начисления, а в налоговом - по кассовому;
- 2) доходы в декларации по УСН расходятся с данными по расчетному счету. Это может быть, если вы получили суммы, которые не нужно учитывать в доходах при расчете налога.

Разобрать со слушателями Образец ответа на требование налоговой инспекции о представлении пояснений к декларации по УСН (**Рис. 1**).

Начальнику ИФНС России N 27  
по г. Москве

от общества с ограниченной ответственностью " \_\_\_\_\_ "

ИНН \_\_\_\_\_

КПП \_\_\_\_\_

Адрес: 117418, г. Москва,  
ул. Цюрупы, д. 12, корп. 9  
Тел.: (495) 123-45-67

Исх. N \_\_\_\_ от 24.05.2024

На N \_\_\_\_ от 22.05.2024

### ОТВЕТ

#### на требование о представлении пояснений

В ответ на требование N \_\_\_\_\_ от 22.05.2024 о представлении пояснений сообщаем, что декларация по УСН за 2023 г. не содержит ошибок.

В части расхождений между данными бухгалтерской отчетности и показателями декларации по УСН поясняем следующее.

#### Примечание:

В свободной форме поясните инспекции те моменты, которые вызвали у нее вопросы. При этом учитывайте, что проверяющие будут сопоставлять ваши пояснения и прилагаемые к ним документы со сведениями, которые у них уже есть.

Превышение доходов в бухгалтерской отчетности по сумме строк 2110 "Выручка" и 2340 "Прочие доходы" отчета о финансовых результатах над показателем строки 213 разд. 2.2 декларации по УСН за 2023 г. на сумму 80 000 руб. связано с тем, что по состоянию на 31.12.2023 у ООО " \_\_\_\_\_ " образовалась дебиторская задолженность за отгруженные товары.

Организация ведет налоговый учет кассовым методом, а бухгалтерский учет по методу начисления в соответствии с п. 1 ст. 346.17 НК РФ, ПБУ 9/99.

20 декабря 2023 г. ООО " \_\_\_\_ " отгрузило в адрес ООО " \_\_\_\_ " товары на сумму 80 000 руб. (накладная N 321 от 20.12.2023). Оплата за них поступила 26 января 2024 г. (платежное поручение N 55 от 26.01.2024).

Поскольку доход в бухучете был признан на дату отгрузки товаров (20.12.2023), а в налоговом учете - в день поступления оплаты (26.01.2024), возникли расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета за 2023 г. в размере 80 000 руб.

#### Приложение:

копия товарной накладной N \_\_\_\_ от 20.12.2023;

копия платежного поручения N \_\_\_\_ от 26.01.2024.

#### Примечание:

Если свои пояснения вы можете подтвердить документами - приложите их.

Директор ООО " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /

Главный бухгалтер ООО " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /

### **Вопрос: Как подать ответ на требование инспекции о представлении пояснений**

Ответ: Представить пояснения вы можете на бумаге или в электронном виде по ТКС (п. 3 ст. 88 НК РФ).

Исключение - пояснения к декларации по НДС. Их обычно нужно подавать в электронном виде по ТКС.

Срок представления пояснений в ответ на требование налогового органа по общему правилу - пять рабочих дней после дня его получения (п. п. 2, 6 ст. 6.1, п. п. 3, 6 ст. 88 НК РФ).

Если последний день срока выпадает на выходной, нерабочий праздничный и (или) нерабочий день, пояснения нужно подать не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Не забывайте, что если вы пропустите срок на подачу пояснений, вас оштрафуют (п. п. 1, 2 ст. 129.1 НК РФ).

### ***Разобрать примеры со слушателями:***

**Подход арбитражных судов 1:** Действия правомерны.

Постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 30.06.2015 по делу N А05-463/2015

**Требование поставщика:** взыскать с заказчика денежные средства, удержанные при оплате товара.

**Обстоятельства дела:** Поставщик, применяющий УСН, предоставил заказчику товар на сумму, равную цене контракта с учетом НДС. Заказчик предложил уменьшить цену контракта на сумму налога, поставщик не согласился. Контракт оплачен без учета НДС.

**Вывод и обоснование суда:** Действия заказчика правомерны. В удовлетворении требований поставщика отказано.

Оплата товара без учета НДС в данном случае не изменяет цену контракта. Применение УСН предусматривает, что организация освобождается от обязанности уплачивать НДС. Письмо Минфина России от 05.09.2014 N 03-11-11/44793 нельзя принять во внимание, так как оно не является нормативным правовым актом.

При реализации товаров по контракту поставщик не платил НДС. В связи с этим, если заказчик возместит данную сумму, на стороне поставщика возникнет неосновательное обогащение.

Довод поставщика о том, что указание в контракте цены с НДС является опечаткой, отклонен. Он был осведомлен о порядке формирования цены при заключении контракта и за разъяснением конкурсной документации не обращался.

**Подход арбитражных судов 2:** Действия неправомерны.

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 10.03.2020 N Ф04-7756/2020 по делу N А45-20899/2019

**Требование подрядчика:** взыскать задолженность по муниципальному контракту на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог.

**Обстоятельства дела:** Заказчик заключил контракт с подрядчиком, который в процессе выполнения работ перешел на УСН. Стоимость работ включала НДС. Выполненные работы оплачены заказчиком без учета НДС.

**Вывод и обоснование суда:** Действия заказчика неправомерны. Требования подрядчика удовлетворены.

Цена контракта является твердой, определяется на весь срок его исполнения и подлежит изменению лишь в случаях, предусмотренных ст. ст. 34, 95 Закона N 44-ФЗ.

Законом N 44-ФЗ не предусмотрена возможность корректировать цену контракта в зависимости от применяемой подрядчиком системы налогообложения, в том числе уменьшать ее на сумму НДС, если подрядчик использует УСН.

Выполненные работы должны быть оплачены по согласованной в контракте цене.

### **Аналогичные выводы содержит**

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 02.03.2020 N Ф04-7754/2020 по делу N А45-20897/2019

Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 24.09.2024 N Ф07-11363/2024 по делу N А21-9070/2023

**Требование подрядчика:** взыскать основной долг по контракту на капремонт спортивной площадки.

**Обстоятельства дела:** Смета к проекту контракта предусматривала стоимость работ с учетом НДС. Победитель аукциона не являлся плательщиком такого налога. Заказчик не подписал документ о приемке и не оплатил работы, ссылаясь на то, что подрядчик применяет УСН.

**Вывод и обоснование суда:** Требования подрядчика удовлетворены.

Согласно условиям контракта его цена не включает НДС, поскольку подрядчик применяет УСН. Цена контракта является твердой. Вычитание из твердой цены контракта суммы НДС при последующих расчетах сторон документами закупки не предусмотрено.

Цена предполагает конкретную сумму, которая должна быть уплачена подрядчику за выполненные работы. Она не зависит от того факта, что смета проекта такого контракта рассчитана с учетом НДС. Работы подлежат оплате по той цене, которая указана в подписанном сторонами контракте.

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 20.09.2019 N Ф09-6100/19 по делу N А71-13781/2018

**Требование подрядчика:** взыскать задолженность по госконтракту на строительство ФАПа.

**Обстоятельства дела:** Заказчик заключил контракт с лицом, применяющим УСН. Стоимость работ включала НДС. Выполненные работы оплачены заказчиком без учета НДС.

**Вывод и обоснование суда:** Действия заказчика неправомерны. Требования подрядчика удовлетворены.

Заказчик не может уменьшать цену контракта на сумму НДС на том основании, что подрядчик применяет УСН. Выполненные работы должны быть оплачены по согласованной цене вне зависимости от системы налогообложения.

Аналогичные выводы содержит

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 07.12.2017 N Ф09-7458/17 по делу N А60-58301/2016

Постановление Седьмого арбитражного апелляционного суда от 28.03.2016 N 07АП-1505/2016 по делу N А67-7718/2015

**Требование подрядчика:** взыскать задолженность по контракту.

**Обстоятельства дела:** Заказчик заключил контракт с лицом, применяющим УСН. Цена контракта включает НДС. Выполненные работы оплачены без учета налога.

**Вывод и обоснование суда:** Действия заказчика неправомерны. Требования подрядчика удовлетворены.

Цена контракта является твердой, определяется на весь срок его исполнения. Изменять цену разрешено только в случаях, предусмотренных ст. ст. 34 и 95 Закона N 44-ФЗ.

По условиям контракта, если генеральный проектировщик применяет УСН, в актах выполненных работ НДС не отражается. Вместе с тем из данного условия не следует, что заказчик вправе в

одностороннем порядке изменить согласованную цену контракта, уменьшив ее на 18%. Закон N 44-ФЗ также не предусматривает этой возможности. Следовательно, работы оплачиваются по цене, указанной в контракте, независимо от того, какую систему налогообложения применяет подрядчик. В данную цену включаются все налоги.

Решение Арбитражного суда Красноярского края от 29.12.2014 по делу N А33-22157/2014

**Требование исполнителя:** взыскать с заказчика денежные средства, удержанные при оплате услуг.

**Обстоятельства дела:** Исполнитель контракта, применяющий УСН, представил заказчику счета на оплату оказанных услуг на сумму, равную цене контракта без выделения НДС. Заказчик оплатил контракт без учета НДС, ссылаясь на то, что исполнитель не является плательщиком такого налога.

**Вывод и обоснование суда:** Действия заказчика неправомерны. Требования исполнителя удовлетворены.

Стороны установили цену контракта с учетом НДС. У заказчика отсутствует право уменьшить согласованную цену.

Выставляя счет без выделения НДС, исполнитель противоречит условиям контракта, однако указанное обстоятельство не препятствует оплате заказчиком НДС в составе цены контракта. Правомерность исчисления и уплаты исполнителем в бюджет НДС входит в компетенцию налоговых органов, а не заказчика.

Решение Арбитражного суда Республики Саха (Якутия) от 24.04.2015 по делу N А58-182/2015

**Требование подрядчика:** взыскать с заказчика денежные средства, удержанные при оплате работ.

**Обстоятельства дела:** Заказчик заключил контракт с лицом, применяющим УСН. Сметная документация предусматривает выделение НДС в составе цены контракта. Выполненные подрядчиком работы оплачены без учета данного налога.

**Вывод и обоснование суда:** Действия заказчика неправомерны. Требования подрядчика удовлетворены.

Публично-правовые отношения по перечислению в бюджет НДС складываются между налогоплательщиком (в рассматриваемой ситуации - лицом, освобожденным от уплаты названного налога) и государством. Тот факт, что подрядчик не является плательщиком НДС, не может быть основанием для изменения заказчиком условий контракта в одностороннем порядке. Заключая гражданско-правовые договоры, стороны не вправе влиять на определение налоговых обязательств участников отношений.

Заказчик должен оплатить работы по цене, установленной контрактом согласно аукционной документации, независимо от того, является ли поставщик плательщиком НДС.

Кроме того, в соответствии с п. 5 ст. 173 НК РФ лицо, не признаваемое плательщиком НДС, обязано самостоятельно перечислить в бюджет сумму налога, уплаченную в составе цены товаров (работ, услуг).

**Вопрос: Можно ли в рамках контракта по Закону N 44-ФЗ удержать с контрагента на УСН оплату в размере НДС?**

**Ответ:** В отношении порядка оплаты цены контракта, который заключен на основании Закона N 44-ФЗ, существует ряд разъяснений. Из них следует, что заказчик обязан заключить контракт и оплатить его по цене, предложенной победителем закупки, независимо от применяемой им системы налогообложения (Письма Минфина России от 14.03.2023 N 24-06-06/21248, от 21.09.2018 N 02-09-09/67738, от 26.09.2017 N 24-03-07/62238). Если победитель применяет УСН, цена контракта на сумму НДС не уменьшается (Письма Минфина России от 13.03.2018 N 24-03-07/15341, от 26.08.2017 N 24-01-10/55970, от 05.09.2014 N 03-11-11/44793). Как отметила ФАС России в Письме от 21.08.2014 N АЦ/33651/14, в этом случае сумма НДС признается прибылью победителя закупки. В процессе закупки и заключения контракта заказчик не вправе корректировать цену контракта, которая предложена применяющим УСН участником (Определение Верховного Суда РФ от 08.06.2022 N 303-ЭС22-7854 по делу N А51-1209/2021, Письма Минфина России от 14.03.2023 N 24-06-06/21248, от 15.08.2022 N 03-07-11/79299, от 12.05.2020 N 24-01-08/38165, от 11.10.2018 N 02-09-09/72965, от 02.11.2017 N 03-07-11/72354, Минэкономразвития России от 07.10.2015 N Д28и-2906).

Подход арбитражных судов: Требования заказчика не подлежат удовлетворению.

Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 23.10.2015 N 15АП-14021/2015 по делу N А53-12927/2015

Требования заказчика: взыскать с подрядчика сумму неосновательного обогащения.

Обстоятельства дела: Заказчик заключил контракт с подрядчиком, применяющим УСН. Цена контракта уплачена в полном объеме. На основании решения органа финансового контроля о том, что стоимость выполненных работ завышена, заказчик потребовал взыскать неосновательное обогащение.

Вывод и обоснование суда: Заказчику в удовлетворении требований отказано.

Цена контракта является твердой, определяется на весь срок исполнения контракта. Изменять ее разрешено только в случаях, предусмотренных ст. ст. 34 и 95 Закона N 44-ФЗ.

Акты КС-2 и справки КС-3 не содержат ссылки на начисление налога. На момент подписания акта о приемке заказчик против стоимости не возражал. НДС не включен ни в контракт, ни в локально-сметный расчет. Работы выполнены на сумму, указанную в этих документах, и приняты без замечаний.

Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 28.09.2015 N 15АП-14687/2015 по делу N А53-14077/2015

Требования заказчика: взыскать с подрядчика сумму неосновательного обогащения.

Обстоятельства дела: Заказчик и подрядчик, применяющий УСН, заключили контракт, в цене которого НДС не выделен. Выполненные работы оплачены в полном объеме. На основании решения органа финансового контроля о том, что стоимость работ завышена, заказчик потребовал взыскать неосновательное обогащение.

Вывод и обоснование суда: Заказчику в удовлетворении требования отказано.

Цена контракта является твердой, определяется на весь срок его исполнения. Изменять цену разрешено только в случаях, предусмотренных ст. ст. 34 и 95 Закона N 44-ФЗ.

Если условия контракта исполнены надлежащим образом, заказчик обязан оплатить стоимость работ в размере, который установлен победителем, независимо от применяемой последней системы налогообложения. Сумма НДС признается прибылью победителя, не являющегося плательщиком такого налога.

Соглашение об изменении цены спорного контракта сторонами не заключалось.

Заказчик должен произвести оплату работ в размере, который был предусмотрен сметой (п. 1 ст.

746 ГК РФ).

Из Письма Минэкономразвития России от 10.11.2009 N Д22-1255 следует: если победитель аукциона применяет УСН, то заполнение графы "НДС не предусмотрен" не меняет условий контракта.

Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.08.2015 N 15АП-12729/2015 по делу N А53-10584/2015

Требования заказчика: взыскать с подрядчика сумму неосновательного обогащения.

Обстоятельства дела: Заказчик в полном объеме выплатил цену контракта, который был заключен с подрядчиком, применяющим УСН. Орган финансового контроля установил, что стоимость выполненных работ завышена. В связи с этим заказчик потребовал взыскать неосновательное обогащение.

Вывод и обоснование суда: Заказчику в удовлетворении требований отказано.

Цена контракта является твердой и устанавливается на весь срок исполнения контракта. Изменить ее можно только в случаях, предусмотренных ст. 95 Закона N 44-ФЗ.

В контракте прямо указано, что цена определена без учета НДС. Акты КС-2 и справки КС-3 не содержат ссылки на начисление налога. На момент подписания акта о приемке заказчик против стоимости не возражал. В платежном поручении отмечено, что оплата произведена без НДС.

Таким образом, стоимость работ не завышена, поскольку НДС не включен ни в контракт, ни в локально-сметный расчет. Работы выполнены на сумму, отраженную в этих документах, и приняты без замечаний.

**Вопрос: Влияние применения обществом с ограниченной ответственностью упрощенной системы налогообложения на обязанность предоставления участникам общества с ограниченной ответственностью информации и документов?**

Участник вправе знакомиться с документами бухгалтерского учета (п. 1 ст. 8 Закона об обществах с ограниченной ответственностью). Закон о бухгалтерском учете от 21.11.1996 N 129-ФЗ предусматривал, что организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, освобождаются от обязанности ведения бухгалтерского учета.

В соответствии с ч. 2 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 N 402-ФЗ организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, исключены из перечня субъектов, которые вправе не вести бухгалтерский учет.

Вывод из судебной практики: Применение упрощенной системы налогообложения не освобождает ООО от обязанности составлять бухгалтерскую отчетность.

В соответствии с ч. 2 ст. 6 Закона о бухгалтерском учете от 06.12.2011 N 402-ФЗ организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, исключены из перечня субъектов, которые вправе не вести бухгалтерский учет.

Судебная практика:

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 25.10.2021 N Ф04-5953/2021 по делу N А81-7539/2020

"...Вывод судов об отсутствии у общества, как субъекта, применяющего упрощенную систему налогообложения, обязанности по предоставлению бухгалтерской отчетности, кассационный суд находит ошибочным ввиду следующего.

С введением в действие с 01.01.2013 Закона N 402-ФЗ утратил силу Федеральный закон "О бухгалтерском учете" от 21.11.1996 N 129-ФЗ, который освобождал организации, перешедшие на упрощенную систему налогообложения, от обязанности ведения бухгалтерского учета (пункт 3 статьи 4).

В пункте 2 статьи 6 Закона N 402-ФЗ предусмотрен перечень тех экономических субъектов,



которые вправе не вести бухгалтерский учет. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, в этот перечень не включены, следовательно, с 01.01.2013 они должны вести бухгалтерский учет и предоставлять в налоговую орган соответствующую отчетность в общеустановленном порядке по формам, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 02.07.2010 N 66н..."

Большое вам спасибо за ваш интерес и внимание!