

16.03.2022 года

## Как бизнесу адаптироваться в условиях неопределенности и санкций

### Налоги. Контроль. Договоры.

**Наталюк Наталья** - Советник налоговой службы РФ II ранга, ведущий практикующий юрист по налоговым и гражданским спорам компании «Правовест Аудит», эксперт pro-vo по при уполномоченным по защите прав предпринимателей в Правительстве Москвы

[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)

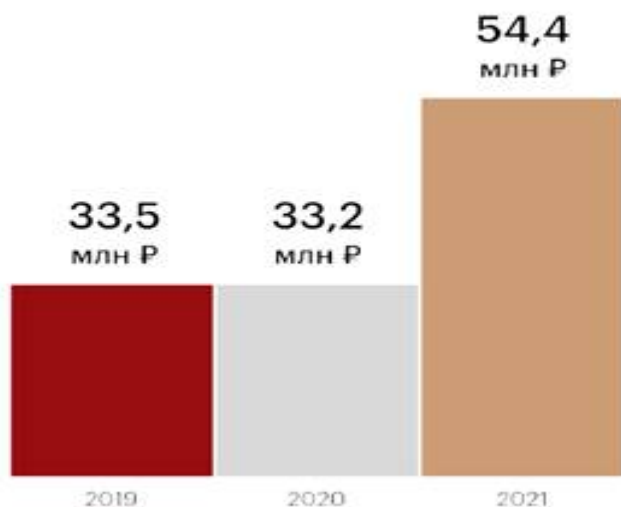
+7 495 134-32-23



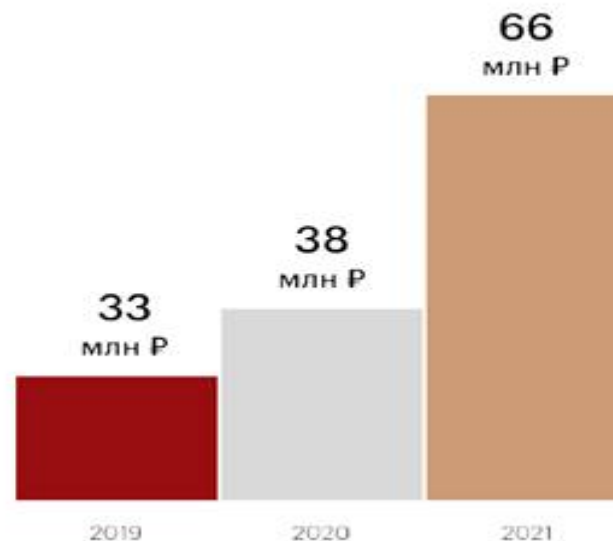
## Налоговый контроль: цифры и факты

Официальная статистика (отчет ф.2-НК) \ гласит о росте доначислений на 1 выездную проверку в целом по РФ и по Москве:

### Суммы доначислений на 1 выездную проверку по РФ



### Суммы доначислений на 1 выездную проверку по Москве



### Доначисления на 1 выездную проверку за 2021 год:

- В целом по РФ - **54,4** млн руб.
- По Москве - **66** млн руб.
- По Санкт-Петербургу - **121** млн руб.



# Субсидиарная ответственность

(по данным Федресурса)

	2017	2018	2019	2020	2021
Заявления о привлечении к субсидиарной ответственности					
Подано заявлений	3652	5107	6103	6635	<b>6835</b>
Акты о привлечении	821	1960	2500	2594	<b>3147</b>
Соотношение	<b>22%</b>	<b>38%</b>	<b>41%</b>	<b>39%</b>	<b>46%</b>
Размер ответственности, млрд руб.	103,2	330,3	440,5	395,3	<b>513,4</b>
Количество привлеченных лиц	969	2592	3401	3191	<b>4792</b>

В 2021 году ФНС заняла 2 место среди инициаторов банкротства организаций, выступив заявителем в 18,8% дел (в 2020 - 13%).

Среди регионов в 2021 году лидировали по числу компаний-банкротов Москва (2129 шт., +5,9% к 2020), Санкт-Петербург (801 шт. +9,9%), Московская область (793 шт. +12,3%)



## **ФНС с 9 марта приостановила инициирование банкротства должников**

С 09.03.2022 года для снижения угроз банкротства в связи с введением иностранными государствами ограничительных мер **принято решение о приостановлении подачи налоговыми органами заявлений о банкротстве должников.**

Отмечено, что приоритетом в работе налоговых органов станет:

- содействие реструктуризации задолженности;**
- применение, предусмотренных законодательством процедур рассрочек и мировых соглашений.**

По результатам оценки платежеспособности и рисков финансово-хозяйственной деятельности должников с привлечением профессиональных объединений и иных кредиторов будут выработываться решения, **направленные на сохранение бизнеса.**

**! Не указана дата, до которой ФНС не будет обращаться в суды с соответствующими заявлениями**

ФНС поддержала предложение Минэкономразвития о введении полугодового моратория на внешние банкротства. Но **при соблюдении 2 условий:**

- 1. мораторий не будет иметь обратной силы и начнет действовать не раньше даты публикации постановления;**
- 2. во время его действия не будет приостанавливаться исполнительное производство по взысканиям, возникшим до введения моратория.**

## Уголовная ответственность за неуплату налогов - 2022

**Уголовные дела по налоговым преступлениям можно возбуждать ТОЛЬКО на основании материалов налоговых органов**

**Федеральный закон от 09.03.2022 № 51-ФЗ**

**«О внесении изменений в статьи 140 и 144 Уголовно-процессуального кодекса РФ»**

Правительство РФ внесло в Госдуму проект поправок в УПК РФ, предусматривающих возбуждение уголовных дел о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199.2 УК РФ, только на основании материалов, направленных налоговыми органами в соответствии с НК РФ.

Т.е. можно будет возбуждать уголовное дело ТОЛЬКО по материалам налогового органа, а не прочих заявлений «доброжелателей». Так было ранее (2011-2014 гг).

Вопрос о возбуждении данной категории уголовных дел должен разрешаться только при неисполнении в течение 2 месяцев требований налогового органа об уплате налога (сбора, страховых взносов) в крупном или в особо крупном размере.

Ежегодно возбуждается до 2,5 тыс уголовных дел, из них 1 тыс доходит до суда, т.к. налоговая недоимка «добровольно» гасится

## **Введен мораторий на проведение плановых проверок компаний и ИП**

### **Постановление Правительства РФ от 10 марта 2022 года № 336**

**До конца 2022 года будет действовать мораторий на проведение плановых проверок бизнеса.** Исключения предусмотрены только в отношении небольшого закрытого перечня объектов контроля, в рамках санитарно-эпидемиологического, ветеринарного и пожарного контроля, а также надзора в области промышленной безопасности.

Проведение внеплановых контрольных мероприятий допускается лишь в исключительных случаях при угрозе жизни и причинения тяжкого вреда здоровью граждан, угрозе обороне страны и безопасности государства, а также при угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера. При этом такие проверки должны быть согласованы с органами прокуратуры.

Внеплановые проверки также могут проводиться по поручению Президента и Правительства РФ.

**Данный мораторий не касается налоговых проверок.**



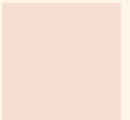
## **Налоговые меры поддержки бизнеса: правительство получило новые полномочия по налогам**


**Федеральный закон от 09.03.2022 года № 52-ФЗ  
О внесении изменений в статьи 4 и 45 части первой НК РФ  
(о наделении Правительства Российской Федерации отдельными полномочиями)**

03.03.2022 года в Госдуму внесен законопроект, согласно которому Правительство РФ наделяется дополнительными полномочиями, в т.ч.:

- **по продлению сроков уплаты налогов, страховых взносов, авансовых платежей;**
- **по приостановлению, отмене или переносу налоговых проверок;**
- **по продлению сроков предоставления налоговых деклараций, бухотчетности и иных сведений.**

Субъекты РФ смогут продлевать сроки уплаты региональных и местных налогов. Напомним, что аналогичный порядок работал и в 2020 году.





## **Предоставление отсрочки или рассрочки по уплате налогов при обстоятельствах непреодолимой силы**

**Предоставление отсрочки или рассрочки по уплате налога (а также сбора, страховых взносов, пеней, штрафов) из-за недостаточности у заинтересованного лица денежных средств в связи с причинением ему ущерба в результате обстоятельств непреодолимой силы (пп. 1 п. 2 ст. 64 НК РФ).**


По данному основанию отсрочка или рассрочка по уплате налога предоставляется организации - на сумму, не превышающую стоимость ее чистых активов (п. 2.1 ст. 64 НК РФ).

Как правило, отсрочка или рассрочка по уплате налога предоставляется **без начисления % на сумму задолженности** (п. 4 ст. 64 НК РФ).

**При обращении в налоговый орган за предоставлением отсрочки или рассрочки по уплате налога заинтересованное лицо представляет банковскую гарантию, поручительство либо залог в соответствии со ст.ст. 73, 74, 74.1 НК РФ (п.п. 12, 20 Порядка, утв. Приказом ФНС от 16.12. 2016 № ММВ-7-8/683@ , п. 5 ст. 61 НК РФ, письмо ФНС от 22.07.2020 N СД-18-3/1218@).**


Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога (либо об отказе в ее предоставлении) принимается уполномоченным органом в течение 30 рабочих дней после получения заявления налогоплательщика (п. 6 ст. 6.1, ст. 63, п. 6 ст. 64 НК РФ).





Ознакомиться с условиями и порядком получения отсрочки / рассрочки удобно благодаря сервису ФНС России «[ИНТЕРАКТИВНЫЙ ПОМОЩНИК](#) В ПОЛУЧЕНИИ РАССРОЧКИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ».

При этом для случаев введения торговых санкций следует руководствоваться разъяснениями Минфина (письма от 07.09.2018 №№ 03-02-07/1/64112 и 03-02-07/1/64119), согласно которым в качестве документа, подтверждающего факт наступления в отношении заинтересованного лица обстоятельства непреодолимой силы (форс-мажор), может рассматриваться соответствующий сертификат о форс-мажоре, выдаваемый Торгово-промышленной палатой РФ.



## Подготовлен законопроект о налоговой поддержке бизнеса

### Законопроект № 84984-8 «О внесении изменений в п. 4 ст. 75 части 1 и часть 2 НК РФ

- отказ от применения в 2022 и 2023 годах в отношении компаний норм о повышенном размере пени с 31 дня просрочки исполнения обязанности по уплате налога в размере 1/150 ставки рефинансирования;
- в отношении услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения установить «нулевую» ставку по НДС сроком на 5 лет;
- установить нулевую ставку НДС в отношении услуг по предоставлению в аренду, управление, на ином праве объекта туристской индустрии, введенного в эксплуатацию после 01.01.2022 г. Ставка будет применяться в течение 20 последовательных налоговых периодов с момента ввода в эксплуатацию таких объектов;
- в 2022 - 2024 годах курсовую разницу, начисленную по требованиям (обязательствам) выраженным в иностранной валюте, учитывать при расчете налоговой базы по мере погашения указанной задолженности с целью исключения влияния на налоговые обязательства по налогу на прибыль расчетных величин, зависящих от изменения курса рубля к иностранным валютам;
- предоставить право налогоплательщикам налога на прибыль организаций перейти в течение 2022 года на уплату ежемесячных авансовых платежей исходя из фактической прибыли;
- на 2022 - 2024 годы для организаций отрасли информационных технологий установить ставку налога на прибыль организаций в размере 0 процентов;
- по транспортному налогу применять с 2022 года повышающий коэффициент только для транспортных средств, стоимостью свыше 10 млн руб.;
- по налогу на имущество организаций - в отношении объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость, в 2023 году для расчета налоговой базы применять кадастровую стоимость по состоянию на 01.01.2022 года.

## Поддержка автопроизводителей: отсрочка уплаты утилизационного сбора

### Постановление Правительства от 4 марта 2022 года №287

Для обеспечения стабильности финансовой деятельности производителей автомобильной техники в условиях сложившейся экономической ситуации и санкционного давления в постановление Правительства от 26.12. 2013 года №1291 внесены следующие изменения:

- **срок уплаты утилизационного сбора за I–III кварталы 2022 года для отечественных автопроизводителей перенесён на декабрь;**

- **предприятия отрасли, оказавшиеся под санкциями, могут уплатить сбор за IV квартал 2021 года - в декабре 2022 года.**

**Перенос сроков предусмотрен для предприятий, где трудится не менее 5 тысяч человек, и их дочерних компаний.**


Подобная мера поддержки уже применялась ранее в период эпидемических ограничений.



## **Блокировку счетов налогоплательщиков «заморозили» до июня**

**ФНС принято решение о приостановлении до 01.06.2022 года принятия налоговыми органами решений о приостановлении операций по счетам в банке при взыскании денежных средств со счетов должников (блокировка счетов).**

**Налогоплательщикам, понесшим ущерб из-за финансово-экономических санкций для отложения мер взыскания денежных средств с их счетов, следует обратиться в инспекцию по месту своего учета.**






## Налоговая служба приостанавливает проверки соблюдения валютного законодательства

**ФНС сообщила о временном приостановлении проводимых ею проверок соблюдения требований валютного законодательства.**

Речь идет о нарушениях, предусмотренных Федеральным законом от 10.12.2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (например, выплата зарплаты иностранцам наличными, за что предусмотрен штраф от 75 % до 100 % от суммы)

Однако объявленный мораторий **НЕ БУДЕТ РАСПРОСТРАНЯТЬСЯ** на ограничения, вводимые указами Президента РФ для обеспечения финансовой стабильности РФ в условиях санкций (*Указы от 28.02.2022 года № 79 о продаже 80% валютной выручки, № 81 о запрете операций по займам и ценным бумагам с компаниями из недружественных стран*).

Но налоговые органы могут принимать во внимание фактические обстоятельства, связанные с деятельностью в режиме действующих санкций, в качестве смягчающих или исключающих ответственность за такие нарушения.





## Увеличение уровня инфляции, курса валют, экономический кризис - существенное изменение обстоятельств?

Договор может быть по требованию стороны в судебном порядке изменен или расторгнут в случае существенного изменения обстоятельств. Т.е. если они изменились настолько, что, если бы стороны могли это разумно предвидеть, то договор вообще не был бы заключен или был бы заключен на других условиях (*ст.451 ГК РФ*).

**Критерии, при одновременном наличии которых возможно изменение или расторжение договора:**

- при заключении договора стороны исходили из того, что такого изменения обстоятельств не произойдет;
- изменение обстоятельств вызвано причинами, которые заинтересованная сторона не могла преодолеть;
- исполнение договора без его изменения нарушило бы соотношение интересов сторон, из-за чего контрагент лишился бы того, на что изначально рассчитывал;
- из обычаев или существа договора не вытекает, что риск изменения обстоятельств несет заинтересованная сторона.

При применении ст. 451 ГК РФ нужно определить следующие юридически значимые обстоятельства (*определение ВС РФ от 30.07.2013 № 18-КГ13-70*) :

- наличие существенного изменения обстоятельств,
- время его наступления,
- возможность разумно предвидеть это изменение.

## Положительная судебная практика

**НО** в исключительных случаях суд все-таки может пойти навстречу пострадавшей стороне и посчитать существенным изменение обстоятельств, которое хотя и находится в сфере разумного контроля участников оборота, но и **при этом делает дальнейшее исполнение договора для одной из сторон слишком чрезмерным и обременительным.**

*Например,* было установлено, что между сторонами в 1993 г. был заключен договор аренды сроком на 49 лет с минимальной платой. Однако в дальнейшем рыночные ставки аренды существенно возросли. Суд указал, что при заключении договора стороны не могли предвидеть резкого изменения экономической ситуации в стране, в т.ч. многократного роста ставок *аренды* (постановление ФАС Северо-Западного округа от 23.04.2012 по делу № А56-40223/2011).

*Например,* суд признал существенным изменением обстоятельств изменение валютного курса. По мнению суда, имеются основания для изменения кредитного договора, если в период исполнения заемщиком обязательств из кредитного договора в валюте в течение незначительного промежутка времени произошло **существенное повышение курса указанной валюты** по отношению к национальной валюте РФ, значительно выходящее за пределы обычных колебаний курса (*Определение Краснодарского краевого суда от 09.02.2016 № 44Г-77/2016*).

Не исключено, что суд может признать с учетом конкретных обстоятельств дела увеличение уровня инфляции или курса валют существенным изменением обстоятельств, если такой рост произошел **резко и многократно**, и такой рост (обстоятельства, его вызвавшие) невозможно было спрогнозировать на момент заключения договора.



## Часто задаваемые вопросы

**Можно ли расторгнуть договор поставки, если с учетом возросшей стоимости импортных товаров, исполнение договора поставки приведет к убыткам поставщика?**

Если стоимость закупаемых импортных товаров выросла настолько, что дальнейшее исполнение договора поставки приведет к убыткам поставщика, то в первую очередь целесообразно вступить в переговоры с покупателем и попытаться договориться изменить или расторгнуть договор на компромиссных условиях по соглашению сторон.

Если это не удалось, то следующим шагом может быть обращение в суд с требованием расторгнуть или изменить договор на основании ст.451 ГК РФ в связи с существенным изменением обстоятельств, из которых стороны исходили при заключении договора.

**Есть шанс, что суд признает повышение цены на товар существенным изменением обстоятельств и на этом основании расторгнет договор, если будет доказано, что:**

- **рост стоимости товаров произошел резко и многократно;**
- **исполнение договора на прежних условиях будет чрезмерно убыточным для потерпевшей стороны;**
- **такое изменение цен и вызвавшие его причины невозможно было разумно предвидеть на момент заключения договора.**






## Обстоятельства непреодолимой силы (форс-мажор)

В соответствии с п.3 **ст.401 ГК РФ**, если иное не предусмотрено законом или договором, **лицо, нарушившее обязательство, будет нести ответственность, если не докажет, что не имел возможности исполнить обязательство надлежащим образом из-за обстоятельств непреодолимой силы, т.е. чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств.**

К таким обстоятельствам не относятся, в частности:

- **нарушение обязанностей со стороны контрагентов должника,**
  - **отсутствие на рынке нужных для исполнения товаров,**
  - **отсутствие у должника необходимых денежных средств.**
- 

## Обстоятельства непреодолимой силы (форс-мажор)

- сторона освобождается от возмещения убытков или уплаты другой стороне неустойки и иных санкций, вызванных просрочкой исполнения обязательства ввиду непреодолимой силы (ст. 401, 405, 406, 417 ГК РФ) (п. 38 постановления Пленума ВС РФ от 11.06.2020 № 6);
- кредитор не лишен права отказаться от договора, если вследствие просрочки, возникшей в связи с наступлением обстоятельств непреодолимой силы, он утратил интерес в исполнении; при этом должник не отвечает перед кредитором за убытки, причиненные просрочкой исполнения обязательств вследствие наступления обстоятельств непреодолимой силы (п. 9 Постановления Пленума ВС РФ от 24.03.2016 № 7);
- должник обязан принять все разумные меры для уменьшения ущерба, причиненного кредитору обстоятельством непреодолимой силы, в том числе уведомить кредитора о возникновении такого обстоятельства, а в случае неисполнения этой обязанности - возместить кредитору причиненные этим убытки (п. 10 Постановления № 7);
- договор может предусматривать специальные правила о прекращении обязательств на случай возникновения обстоятельств непреодолимой силы, например об автоматическом прекращении договорных отношений при наличии указанных обстоятельств либо о прекращении договорных отношений по истечении определенного срока с момента возникновения указанных обстоятельств (ст. 421 ГК РФ) (п. 38 Постановления № 6).

**Непреодолимая сила (форс-мажор)** - это чрезвычайные и непредотвратимые при конкретных условиях обстоятельства, **делающие невозможным надлежащее исполнение обязательства** (п. 3 ст. 401 ГК РФ).



## Судебная практика и выводы

**Положительная практика:** суд указал, что к ФМ относится введение иностранным государством запретов и ограничений в области предпринимательской деятельности, а также иных ограничительных и запретительных мер, действующих в отношении РФ или российских хозяйствующих субъектов, если такие меры повлияли на выполнение указанными лицами обязательств (*Постановление Тринадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.12.2017 № 13АП-28127/2017, оставленное без изменения Определением Верховного Суда Российской Федерации от 20.08.2018 по делу № А56-89542/2016*).

**Форс-мажор - запретительные меры государств, запрет торговых операций, в том числе с отдельными странами, вследствие принятия международных санкций** (*п.1.3 Положения о порядке свидетельствования ТПП РФ обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажор), утв. Постановлением Правления ТПП РФ от 23.12.2015 № 173-14*).

**Отрицательная:** непоставка контрагентами ответчика необходимых товаров из-за санкций, введенных США, не относится к непреодолимой силе (*Постановление АС Московского округа от 08.02.2016 по делу № А40-80533/2015*).

**Т.е, отсутствуют какие-либо универсальные форс-мажорные обстоятельства, применимые для всех должников.** Признание их в качестве таковых будет зависеть от конкретной ситуации (в т.ч. характера неисполненного обязательства, срока его неисполнения, разумности и добросовестности действий должника, мог ли должник предвидеть возникшее обстоятельство, предотвратить его последствия, т.д.).



## Сертификат о «форс-мажоре» ТПП выдает бесплатно до конца апреля

### Приказы Торгово-промышленной палаты РФ от 09.03.2022 года № 24 и № 25

В связи со сложившейся сложной экономической обстановкой для российских хозяйствующих субъектов, вызванной введением рядом иностранных государств запретов и ограничений в области экономической деятельности принято решение в период с **10.03.2022 по 30.04.2022**:

-уполномоченным торгово-промышленным палатам организовать работу по свидетельствованию обстоятельств непреодолимой силы по договорам (контрактам), заключенным **в рамках внутрироссийской экономической деятельности**, на бесплатной основе;

-приостановить действие тарифов за осуществляемое ТПП РФ рассмотрение заявлений о свидетельствовании обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажора), оформление сертификата о свидетельствовании обстоятельств непреодолимой силы (форс-мажора), **по внешнеторговым контрактам.**

# ОПТИМИЗАЦИОННЫЙ АУДИТ

- ✓ Проведем экспресс-аудит по Техзаданию
- ✓ Определим, где лучше сократить расходы
- ✓ Поможем сократить «дебиторку», риски
- ✓ Проконтролируем сохранность активов



+7(903) 669-51-90



+7(495) 134-32-23

[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)



**Узнать цену  
АУДИТА  
за 1 мин**

<https://clck.ru/drG43>



# Подписывайтесь на наши социальные сети!

- Задать вопрос аудиторам, юристам и налоговым экспертам
- Материалы по вебинарам
- Изменения в законодательстве
- Самые актуальные новости

<https://clck.ru/cThdb>





[https://t.me/pravovest\\_audit](https://t.me/pravovest_audit)

Яндекс  Дзен




<https://zen.yandex.ru/id/5f6dc43f2e5f882dca2dbd52>


 +7(903) 669-51-90

 +7(495) 134-32-23  
[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)

# Подписывайтесь на наши социальные сети!

- Задать вопрос аудиторам, юристам и налоговым экспертам
- Материалы по вебинарам
- Изменения в законодательстве
- Самые актуальные новости

 +7(903) 669-51-90

 +7(495) 134-32-23  
[pravovest-audit.ru](http://pravovest-audit.ru)



<https://clck.ru/dng9J>



<https://clck.ru/dngA7>




**КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:**

 **+7 (495)134-32-23**

**Менеджеры департамента развития:**


Артемова Ольга; Лутицкая Алиса

 **admin@pravovest-audit.ru**

 **+ 7 (903) 669-51-90**

 **cons@wiseadvice.ru**

 **+7 (996)966-32-63**

 **115 093, г. МОСКВА, 1-й ЩИПКОВСКИЙ  
ПЕР., Д. 20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211**

 **pravovest-audit.ru**

