

№12 | Декабрь 2022

# Правовой и Налоговый дайджест

<b>I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ.....</b>	<b>2</b>
1. Запрет на сделки «недружественных» резидентов продлен.....	2
2. Переобучение граждан в рамках поддержки рынка труда.....	3
3. Продление программы субсидированного найма.....	3
4. Компаниям разрешили не раскрывать отчетность.....	4
5. Многочисленные правки в НК РФ.....	4
<b>II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА.....</b>	<b>5</b>
1. Мобильный торговый объект.....	5
2. Устранение пробела в законодательстве.....	5
3. Избирательное право.....	6
4. Расширение перечня организаций для прохождения альтернативной гражданской службы.....	7
5. Уточнен порядок исчисления срока давности по административным делам.....	7
6. Информирование о пенсионных накоплениях.....	8
7. Отмена ограничений на выбор профессии для женщин.....	9
8. Уточнение и ограничение применения ареста в отношении бизнесменов.....	9
9. Приостановление действия соглашения об избежании двойного налогообложения.....	10
<b>III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ.....</b>	<b>11</b>
1. Цифровая трансформация агропромышленного комплекса.....	11
2. Цифровые полисы.....	11
3. Оценка вреда, причиненного нарушением ФЗ «О персональных данных».....	12
4. Требования к подтверждению уничтожения персональных данных.....	14
5. Дифференцированная налоговая ставка обязательна.....	14
6. Налоги, уплаченные за границей.....	15
7. Работа на дистанционке и НДФЛ.....	15
8. Если дом использовался в предпринимательстве.....	16
9. Можно ли обойтись без уведомления о начисленных налогах.....	16
10. Доход от продажи ценных бумаг.....	17
<b>IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА.....</b>	<b>18</b>
1. Ответственность за автовождение в «лекарственном» опьянении.....	18
2. НДФЛ в размере хищения.....	19
3. Наличие арбитражного соглашения между сторонами.....	20

4.Права потребителя.....	21
5.Исполнительский иммунитет.....	23
6.Непредставление несуществующих документов.....	25

## I. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ

### 1. Запрет на сделки «недружественных» резидентов продлен



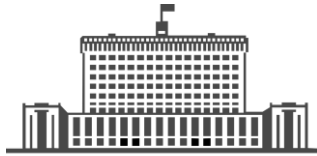
[Указ Президента Российской Федерации от 05.12.2022 № 876 «О внесении изменения в Указ Президента Российской Федерации от 5 августа 2022 г. № 520 «О применении специальных экономических мер в финансовой и топливно-энергетической сферах в связи с недружественными действиями некоторых иностранных государств и международных организаций»](#)

Продлен частичный запрет на сделки с акциями и долями стратегических предприятий, компаний топливно-энергетического комплекса (ТЭК) и отдельных кредитных организаций. Первоначально это ограничение действовало до конца текущего года. Теперь глава государства продлил те же меры на весь 2023 год.

Резиденты государств, признанных недружественными по отношению к РФ, и лица, которые находятся под их контролем, не могут совершать никакие операции с долями: юрлиц из перечня стратегических предприятий и стратегических акционерных обществ или подконтрольных им компаний; производителей оборудования для предприятий ТЭК; обслуживающих это оборудование компаний; предприятий по переработке нефтяного сырья; поставщиков энергии; пользователей участков недр, где добывают уран, алмазы, углеводородное сырье, золото, литий и другие редкоземельные металлы; кредитных организаций из определенного Банком России перечня.

Если в течение следующего года представители недружественных стран все-таки проведут такие сделки, они будут считаться ничтожными. Исключение из этого запрета может сделать только сам президент особым разрешением.

## 2. Переобучение граждан в рамках поддержки рынка труда



**ПРАВИТЕЛЬСТВО  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

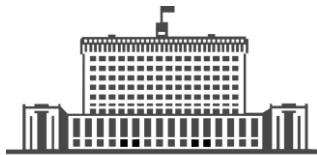
[Постановление Правительства Российской Федерации от 19.12.2022 № 2343](#)

В ближайшие два года в России продолжают действовать программы бесплатного обучения граждан по наиболее востребованным профессиям в рамках федерального проекта «Содействие занятости».

В 2023 и 2024 годах пройти бесплатное переобучение или получить дополнительное профессиональное образование смогут безработные граждане, сотрудники, находящиеся под риском увольнения, отдельные категории граждан в возрасте до 35 лет, люди старше 50 лет, женщины с маленькими детьми, а также беженцы с Украины.

Обучение для них продолжают организовывать АНО «Агентство развития профессионального мастерства (Ворлдскиллс Россия)», Российская академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации, Томский государственный университет.

## 3. Продление программы субсидированного найма



**ПРАВИТЕЛЬСТВО  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

[Постановление от 24.11.2022 № 2134 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 13 марта 2021 г. № 362»](#)

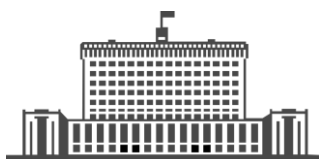
Программа субсидирования найма, в рамках которой работодатели получают господдержку за трудоустройство граждан, будет действовать весь 2023 год.

Данная программа распространяется на:

- работодателей, получающих господдержку за трудоустройство молодых людей в возрасте до 30 лет, в том числе без опыта работы и выпускников. Субсидия, которую получают работодатели, равна трём минимальным размерам оплаты труда, увеличенным на районный коэффициент, сумму страховых взносов и количество трудоустроенных. Первый платёж работодатель получает через месяц после трудоустройства соискателя, второй – через три месяца, третий – через шесть месяцев.
- безработных, которые были уволены в связи с ликвидацией предприятия или сокращением штата, а также граждан, кто был переведён на постоянную работу к другому работодателю, но теперь находится под риском увольнения, в том числе отправлен в неоплачиваемый отпуск, переведён на неполный рабочий день.

Чтобы получить господдержку, работодателю нужно обратиться в центр занятости для подбора специалистов под имеющиеся вакансии. Сделать это можно дистанционно через личный кабинет на портале «Работа России». После этого потребуется направить заявление в Фонд пенсионного и социального страхования, который занимается распределением и выплатой субсидий. Сделать это также можно дистанционно – через систему «Соцстрах».

#### 4. Компаниям разрешили не раскрывать отчетность



**ПРАВИТЕЛЬСТВО  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

[Постановление Правительства РФ от 08.12.2022 № 2249](#)

Постановление продлевает до 1 июля 2023 года разрешение для компаний не раскрывать годовую и промежуточную консолидированную финансовую отчетность. Кабмин разрешил это компаниям в марте, чтобы предотвратить вторичные санкции. Первоначально право не раскрывать финансовую отчетность действовало до конца текущего года.

К отчетности все равно имеют доступ органы госвласти, Центробанк и заинтересованные лица, но в публичный доступ она не попадает. 28 ноября правительство продлило до 1 июля 2023 года право участников фондового рынка тоже не раскрывать чувствительные данные о своей деятельности целиком или частично. К лету половина из 210 публичных компаний, акции которых допущены к организованным торгам, перестала раскрывать отчетность, причем 80 из них — полностью.

#### 5. Многочисленные правки в НК РФ



[Федеральный закон от 19.12.2022 № 523-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»](#)

Закон предусматривает, к примеру:

- освобождение от НДС работ (услуг), а также имущественных прав, передаваемых НКО в рамках реализации ими федеральных проектов, финансируемых за счет средств федеральной субсидии;
- применение налоговой ставки 0% к налоговой базе по доходам от операций по реализации или от иного выбытия (в том числе погашения) в 2022 году акций (долей участия в уставном капитале) российских организаций налогоплательщиком, в отношении которого были установлены санкционные ограничения, при условии их нахождения в собственности или ином вещном праве более одного года;

- определение особого порядка, предусматривающего право банков не применять установленный порядок признания в доходах положительных курсовых разниц;
- применение прогрессивной ставки НДФЛ к каждой налоговой базе отдельно распространено на доходы, полученные не только в 2021 и 2022 году, но и на доходы, полученные в 2023 году.

## II. ЗАКОНОДАТЕЛЬНАЯ ИНИЦИАТИВА

### 1. Мобильный торговый объект



[Законопроект № 245835-8 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» в части совершенствования правового регулирования нестационарной \(мобильной\) торговли»](#)

Вводится новое понятие «мобильный торговый объект», под которым понимается нестационарный торговый объект, представляющий собой транспортное средство (автомобили, автолавки, автомагазины, автоприцепы, автоцистерны), оснащенное оборудованием, предназначенным и используемым для выкладки, демонстрации товаров, обслуживания покупателей и проведения денежных расчетов с покупателями при продаже товаров, используемое для осуществления развозной торговли.

В статью 10 (Особенности размещения нестационарных торговых объектов) Федерального закона от 28.12.2009 № 381-ФЗ законопроектом предлагается внести изменения, согласно которым, мобильный торговый объект не должен включаться в схему размещения нестационарных торговых объектов.

**Указанные изменения позволят:**

- снять административные барьеры, связанные с утверждением схем размещения нестационарных торговых объектов;
- повысить мобильность малого бизнеса;
- помогут быстрее адаптироваться предпринимателям в условиях быстро меняющейся конъюнктуры рынка;
- снизить издержки предпринимателей по выходу на рынок на территории соседних субъектов РФ.

### 2. Устранение пробела в законодательстве



[Законопроект № 250342-8 «О внесении изменения в статью 12.8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»](#)

В Постановлении от 24.11.2022 № 51-П «По делу о проверке конституционности примечания к статье 12.8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в связи с запросом Салехардского

городского суда Ямало-Ненецкого автономного округа» Конституционный Суд РФ выявил пробел в законодательстве, препятствующий привлечению к административной ответственности за управление транспортным средством в состоянии опьянения в случае, когда по результатам медицинского освидетельствования на состояние опьянения в организме водителя обнаруживаются входящие в состав лекарственных препаратов вещества.

В целях принятия мер к устранению выявленного пробела и вызываемой им неопределенности примечания к статье 12.8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях законопроектом предлагается уточнить его содержание.

Проектом федерального закона устанавливается, что административная ответственность, предусмотренная статьей 12.8 и частью 3 статьи 12.27 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, помимо представленных в действующем примечании случаев, наступает также и при наличии в организме человека входящих в состав лекарственных препаратов веществ, перечень которых устанавливается федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере здравоохранения.

### 3. Избирательное право



[Законопроект № 255723-8 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обеспечения реализации активного избирательного права гражданами Российской Федерации, достигшими возраста 16 лет»](#)

Проектом Федерального закона предлагается предоставить активное избирательное право гражданам, достигшим возраста 16 лет.

Законопроект разработан в целях вовлечения в избирательный процесс молодежи, а также повышения явки на выборах.

Как указано в пояснительной записке к законопроекту, на сегодняшний день гражданин по достижении 16 лет, согласно Семейному кодексу РФ, может вступить в брак при наличии уважительных причин, если это разрешено законодательством субъекта РФ. Трудовое законодательство дает возможность с 16 лет заключать трудовой договор. Гражданское законодательство допускает предпринимательскую деятельность с шестнадцатилетнего возраста. Все это обусловлено тем, что многие молодые люди сейчас «созревают» гораздо раньше, чем принято считать. Это объективная данность. Поэтому наделение шестнадцатилетних граждан политическими правами, обеспечение их правом голосовать на выборах считаем вполне обоснованным.

**Если человек может работать, создавать семью, заводить детей, то он должен иметь право и выбирать власть.**

#### 4. Расширение перечня организаций для прохождения альтернативной гражданской службы



[Законопроект № 252785-8 «О внесении изменения в статью 4 Федерального закона «Об альтернативной гражданской службе»](#)

Законопроектом предлагается дополнить перечень организаций, в которых можно будет пройти альтернативную гражданскую службу, а именно включить организации, выполняющие гособоронзаказ в список таких мест.

По мнению авторов законопроекта, его принятие позволит восполнить дефицит рабочих специальностей в тех организациях, которые остро нуждаются в кадрах с целью своевременного выполнения гособоронзаказа. Кроме этого, после прохождения альтернативной гражданской службы в таких организациях в дальнейшем сотрудники, отличившиеся с положительной стороны и получившие профессиональные навыки, смогут продолжить работу в этих организациях и далее.

#### 5. Уточнен порядок исчисления срока давности по административным делам



[Законопроект № 253855-8 «О внесении изменений в статьи 4.5 и 4.8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»](#)

КС признал часть 1 статьи 4.5 КоАП (давность привлечения к административной ответственности) не соответствующей Конституции в той мере, в какой она порождает неоднозначность в вопросе о дне начала исчисления срока давности привлечения к административной ответственности за правонарушения.

Сейчас ч. 1 ст. 4.5 КоАП предписывает исчислять срок давности привлечения к административной ответственности со дня совершения или обнаружения такого правонарушения. Но ст. 4.8 КоАП устанавливает этот срок со следующего дня после наступления события.

Для устранения неопределенности Правительство внесло на рассмотрение Госдумы законопроект, устанавливающий, что срок давности привлечения к административной ответственности исчисляется со дня совершения административного правонарушения.

**Также законопроект предусматривает, что постановление по административному делу не может быть вынесено по истечении 60 календарных дней со дня совершения правонарушения, а по делу, рассматриваемому судьей, - по истечении 90 календарных дней.**



## 6. Информирование о пенсионных накоплениях



[Законопроект № 253857-8 «О внесении изменений в статью 2.1 Федерального закона «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений» и статью 10 Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»](#)

Как указано в пояснительной записке к законопроекту, значительная часть граждан, имеющих право на назначение выплат за счет сформированных средств пенсионных накоплений, не обращаются или обращаются с задержкой за их назначением в связи с тем, что не обладают актуальной информацией о возникновении у них соответствующего права, в том числе в связи с отсутствием у страховщиков по обязательному пенсионному страхованию обязанности по уведомлению застрахованных лиц о наступлении соответствующих оснований для осуществления выплат за счет средств пенсионных накоплений.

Законопроект подготовлен в целях повышения информированности застрахованных лиц, формирующих пенсионные накопления в негосударственных пенсионных фондах, о наличии средств пенсионных накоплений на пенсионном счете накопительной пенсии, правах на выплаты за счет средств пенсионных накоплений и своевременного обращения за выплатами за счет средств пенсионных накоплений.

Предлагается дополнить статью 2.1 Федерального закона № 360-ФЗ «О порядке финансирования выплат за счет средств пенсионных накоплений» обязанностью Фонда пенсионного и социального страхования РФ по информированию застрахованных лиц, формирующих пенсионные накопления в системе обязательного пенсионного страхования, о суммах средств пенсионных накоплений застрахованного лица, учтенных в специальной части индивидуального лицевого счета или на пенсионном счете накопительной пенсии, и правах на выплаты за счет средств пенсионных накоплений.

Также вносятся изменения в статью 10 Федерального закона от 26.05.2021 № 153-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» в части установления срока первоначального информирования застрахованных лиц, формирующих пенсионные накопления в негосударственных пенсионных фондах, о суммах средств пенсионных накоплений застрахованного лица, учтенных на пенсионном счете накопительной пенсии, и правах на выплаты за счет средств пенсионных накоплений.

Первое информирование застрахованных лиц, формирующих пенсионные накопления в негосударственных пенсионных фондах, осуществляется по 31 декабря 2024 года в отношении мужчин 1979 года рождения и старше и женщин 1984 года рождения и старше.

***В целях реализации предусмотренного законопроектом механизма информирования застрахованных лиц предполагается использование информационной системы «Единая централизованная цифровая платформа в социальной сфере».***

## 7. Отмена ограничений на выбор профессии для женщин



[Законопроект № 251841-8 «О признании утратившей силу статьи 253 Трудового кодекса Российской Федерации»](#)

Предлагается признать утратившей силу статью 253 Трудового кодекса РФ, устанавливающую обеспечение охраны здоровья женщин на отдельных работах.

Авторы законопроекта считают, что перечень запрещённых для женщин профессий ограничивает их возможность получать больший доход. В этом списке — работа в нефтехимической, добывающей, металлургической промышленности. В итоге женщины трудоспособного возраста вынуждены работать в отраслях, зарплата в которых меньше, чем в законодательно принятых «мужских», а затем получают соответственно меньшую пенсию.

Представляются необоснованными запреты для женщин работать пожарными, машинистами, укладчиками, водолазами и на других профессиях. Для женщин это ограничения на развитие в профессии и доступ к высокооплачиваемой работе. Для мужчин - публично заявляемые неравные условия заботы о здоровье граждан со стороны государства. Перечень запрещённых профессий - это неэффективная забота о здоровье женщин. Многим из них приходится работать в сложных условиях по профессиям, которые традиционно считаются женскими. Например, в законе вводится запрет для женщин поднимать и перемещать грузы больше 10 килограмм. Но медсестры и санитарки перекадывают лежачих больных, которые весят намного больше, а получают за свою работу зачастую сильно меньше, чем мужчины на работах из «запрещённого перечня».

## 8. Уточнение и ограничение применения ареста в отношении бизнесменов



[Законопроект № 253849-8 «О внесении изменений в Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации»](#)

Правительство внесло на рассмотрение Государственной думы поправки к Уголовно-процессуальному кодексу, которые уточняют и ограничивают применение ареста по экономическим преступлениям.

В частности, законопроектом устанавливается приоритет применения судом в отношении предпринимателей альтернативных мер пресечения, позволяющих продолжать им предпринимательскую деятельность.

Законопроект устанавливает конкретные критерии, при наличии которых к подозреваемым и обвиняемым в экономических преступлениях можно применить меру пресечения – заключение под стражу:

- подозреваемый или обвиняемый не имеет постоянного или временного места жительства на территории Российской Федерации;

- им нарушена ранее избранная мера пресечения;
- он скрылся от органов предварительного расследования или от суда.

В постановлении о возбуждении ходатайства об избрании в качестве меры пресечения заключения под стражу в отношении подозреваемого или обвиняемого в совершении экономических преступлений должны содержаться конкретные сведения, подтверждающие, что деяние совершено не в связи с осуществлением им предпринимательской деятельности.

**Срок ареста по экономическим делам можно повысить с двух до шести месяцев только с согласия руководителя регионального следственного органа. При этом необходимость дальнейших следственных действий не может быть единственным основанием для продления срока ареста.**

#### 9. Приостановление действия соглашения об избежании двойного налогообложения



[Законопроект № 260077-8 «О приостановлении Российской Федерацией действия Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Латвийской Республики об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал»](#)

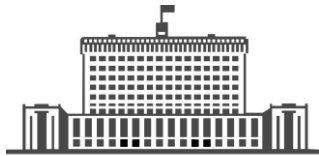
Латвийская сторона нотой своего МИД от 16 мая 2022 г. уведомила о приостановлении ею действия Соглашения об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов.

Последовавшее за уведомлением о приостановлении действия Соглашения неисполнение Латвийской Республикой положений Соглашения рассматривается Российской Федерацией в качестве существенного нарушения Латвийской Республикой Соглашения в соответствии со статьей 60 Венской конвенции о праве международных договоров от 23 мая 1969 г. (далее - Венская конвенция), что явилось основанием для приостановления действия Соглашения Указом Президента Российской Федерации от 26 сентября 2022 года № 668 «О приостановлении Российской Федерацией действия Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Латвийской Республики об избежании двойного налогообложения и о предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал».

**При направлении Российской стороной уведомления о денонсации Соглашения в срок до 30 июня 2023 года его действие прекратится с 1 января 2024 года.**

### III. РАЗЪЯСНИТЕЛЬНЫЕ ПИСЬМА, ПРИКАЗЫ И УКАЗЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ

#### 1. Цифровая трансформация агропромышленного комплекса



ПРАВИТЕЛЬСТВО  
РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ

[Распоряжение Правительства Российской Федерации от 14.12.2022 № 3915-р](#)

Речь идёт о программе, позволяющей предпринимателям на выгодных условиях арендовать оборудование для развития своего дела. Так, ставка лизинговых платежей за оборудование российского производства составляет до 6% годовых (вместо рыночных 15%), для иностранного – до 8%.

Свыше 1,1 млрд. рублей будет направлено из федерального бюджета на поддержку механизма льготного лизинга для малого и среднего бизнеса в 2023 году.

**Выделенные распоряжением Правительства средства поступят в уставный капитал Федеральной корпорации по развитию МСП, которая затем направит средства Лизинговой компании по развитию малого и среднего предпринимательства.**

#### 2. Цифровые полисы



[Информация ФФОМС от 01.12.2022 года «Застрахованным в ОМС с 1 декабря будут доступны цифровые полисы»](#)

Всем застрахованным в системе обязательного медицинского страхования, актуализировавшим свои данные о документах, удостоверяющих личность, с 1 декабря станут доступны цифровые полисы ОМС. Теперь для получения помощи в медицинской организации достаточно будет предъявить паспорт или свидетельство о рождении для детей до 14 лет.

Все новорождённые граждане с 1 декабря 2022 года будут автоматически вноситься в регистр застрахованных лиц на основании свидетельства о рождении, выданного органами ЗАГС.

Лица, получившие гражданство Российской Федерации, с того же срока будут автоматически вноситься в регистр на основании сведений, переданных органами внутренних дел.

### 3. Оценка вреда, причиненного нарушением ФЗ «О персональных данных»



**РОСКОМНАДЗОР**

[Приказ Роскомнадзора от 27.10.2022 № 178 «Об утверждении Требований к оценке вреда, который может быть причинен субъектам персональных данных в случае нарушения Федерального закона «О персональных данных»](#)

Роскомнадзор утвердил порядок оценки вреда, который может быть нанесен владельцу персональных данных при их обработке.

Оценка вреда осуществляется ответственным за организацию обработки персональных данных либо комиссией, образуемой оператором.

Оператор для целей оценки вреда определяет одну из степеней вреда, который может быть причинен субъекту персональных данных в случае нарушения Закона о персональных данных:

✓ **Высокую, в случаях:**

- обработки сведений, которые характеризуют физиологические и биологические особенности человека, на основании которых можно установить его личность (биометрические персональные данные) и которые используются оператором для установления личности субъекта персональных данных, за исключением случаев, установленных федеральными законами, предусматривающими цели, порядок и условия обработки биометрических персональных данных;
- обработки специальных категорий персональных данных, касающихся расовой, национальной принадлежности, политических взглядов, религиозных или философских убеждений, состояния здоровья, интимной жизни, сведений о судимости, за исключением случаев, установленных федеральными законами, предусматривающими цели, порядок и условия обработки специальных категорий персональных данных;
- обработки персональных данных несовершеннолетних для исполнения договора, стороной которого либо выгодоприобретателем или поручителем по которому является несовершеннолетний, а также для заключения договора по инициативе несовершеннолетнего или договора, по которому несовершеннолетний будет являться выгодоприобретателем или поручителем в случаях, не предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- обезличивания персональных данных, в том числе с целью проведения оценочных (скоринговых) исследований, оказания услуг по прогнозированию поведения потребителей товаров и услуг, а также иных исследований, не предусмотренных пунктом 9 части 1 статьи 6 Закона о персональных данных;
- поручения иностранному лицу (иностранным лицам) осуществлять обработку персональных данных граждан Российской Федерации;
- сбора персональных данных с использованием баз данных, находящихся за пределами Российской Федерации.

✓ **Среднюю, в случаях:**

- распространения персональных данных на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» оператора, а равно предоставление персональных данных неограниченному кругу лиц, за исключением случаев, установленных федеральными законами, предусматривающими цели, порядок и условия такой обработки персональных данных;
- обработки персональных данных в дополнительных целях, отличных от первоначальной цели сбора;
- продвижения товаров, работ, услуг на рынке путем осуществления прямых контактов с потенциальным потребителем с использованием баз персональных данных, владельцем которых является иной оператор;
- получения согласия на обработку персональных данных посредством реализации на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» функционала, не предполагающего дальнейшую идентификацию и (или) аутентификацию субъекта персональных данных;
- осуществления деятельности по обработке персональных данных, предполагающей получение согласия на обработку персональных данных, содержащего положения о предоставлении права осуществлять обработку персональных данных определенному и (или) неопределенному кругу лиц в целях, несовместимых между собой.

✓ **Низкую в случаях:**

- ведения общедоступных источников персональных данных, сформированных в соответствии со статьей 8 Закона о персональных данных;
- назначения в качестве ответственного за обработку персональных данных лица, не являющегося штатным сотрудником оператора.

**Результаты оценки вреда оформляются актом оценки вреда. Акт оценки вреда должен содержать:**

- наименование или фамилию, имя, отчество (при наличии) и адрес оператора;
- дату издания акта оценки вреда;
- дату проведения оценки вреда;
- фамилию, имя, отчество (при наличии), должность лиц (лица) (при наличии), проводивших оценку вреда, а также их (его) подпись;
- степень вреда, которая может быть причинена субъекту персональных данных.

**Приказ вступает в силу с 1 марта 2023 г. и действует до 1 марта 2029 г.**

#### 4. Требования к подтверждению уничтожения персональных данных



### РОСКОМНАДЗОР

[Приказ Роскомнадзора от 28.10.2022 № 179 «Об утверждении Требований к подтверждению уничтожения персональных данных»](#)

Согласно установленным требованиям операторы персональных данных, которые обрабатывают такие данные без использования средств автоматизации, должны подтверждать уничтожение персональных данных соответствующим актом.

Если же оператор обрабатывает персональные данные с использованием средств автоматизации, то факт уничтожения данных должен быть подтвержден актом и выгрузкой из журнала регистрации событий в информационной системе персональных данных.

В документе также указано, что должны содержать акт об уничтожении персональных данных и выгрузка из журнала регистрации событий.

Акт об уничтожении персональных данных и выгрузка из журнала подлежат хранению в течение 3 лет с момента уничтожения персональных данных.

Приказ вступает в силу с 1 марта 2023 г. и действует до 1 марта 2029 г.

#### 5. Дифференцированная налоговая ставка обязательна



[Письмо ФНС России от 08.12.2022 № БС-4-21/16658@ «Об установлении дифференцированных \(пониженных\) налоговых ставок и налоговых льгот по налогу на имущество организаций»](#)

Субъекты РФ могут устанавливать дифференцированные (пониженные) налоговые ставки по налогу на имущество организаций в зависимости от вида объекта недвижимого имущества или его кадастровой стоимости. Такое право им предоставлено пунктом 2 статьи 380 НК РФ.

В отличие от налоговой льготы налоговая ставка (в том числе дифференцированная или пониженная) является обязательным элементом налогообложения, и налогоплательщик не может произвольно ее применять или отказаться от ее применения. Так разъяснял Конституционный Суд РФ в определении от 15 июля 2007 г. № 372-О-П.

ФНС России также отмечает, что: дифференцированные (пониженные) налоговые ставки по налогу на имущество организаций не устанавливают для отдельных категорий налогоплательщиков; Налоговый кодекс не устанавливает налоговые льготы в виде дифференцированных (пониженных) налоговых ставок. Поэтому отказаться от дифференцированной ставки по налогу на имущество организаций нельзя.

## 6. Налоги, уплаченные за границей



[Письмо Минфина России от 10.11.2022 № 03-03-06/1/109257](#)

Можно ли учесть в расходах по налогу на прибыль суммы налогов и сборов, уплаченных в иностранном государстве?

Расходы в виде сумм налогов, в том числе косвенных (аналогичных российскому НДС), и сборов, уплаченных на территории иностранного государства в соответствии с его законодательством, можно учесть в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией. Перечень таких расходов, связанных с производством и реализацией, является открытым. На основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ к прочим расходам относятся также другие расходы налогоплательщика, связанные с производством и реализацией. Поэтому «иностраные» налоги можно учитывать на этом основании.

Кроме того, в статье 270 НК РФ нет прямого указания на то, что налоги и сборы, уплаченные на территории иностранного государства, не принимаются в качестве расходов. Следовательно, налоги, уплаченные в иностранном государстве, можно учесть в прочих расходах.

## 7. Работа на дистанционке и НДФЛ



[Письмо Минфина России от 11.11.2022 № 03-04-05/109842](#)

Когда зарплата дистанционного работника, оформленного по трудовому договору, не включается в базу по НДФЛ?

Если организация принимает на дистанционную работу по трудовому договору гражданина России, который будет работать на территории России, то его зарплата облагается НДФЛ по ставке 13%. В этом случае, исчисляет, удерживает и перечисляет налог организация - налоговый агент.

Если же сотрудник организации – гражданин России выполняет трудовые обязанности по дистанционному трудовому договору за пределами РФ, в отношении его доходов, полученных от источников за пределами РФ, организация-работодатель налоговым агентом не признается.

Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами РФ для целей налогообложения относится к доходам, полученным от источников за пределами РФ. В этом случае дистанционный работник либо сам уплачивает НДФЛ, либо вообще не обязан ничего платить. Это зависит от его налогового статуса.



Если он признается налоговым резидентом РФ, то должен сам задекларировать свои доходы, полученные за пределами РФ. Если он не является резидентом, то ему не нужно ничего платить с доходов от источников за пределами страны, поскольку такие поступления не являются объектом обложения НДФЛ в России.

#### 8. Если дом использовался в предпринимательстве



*[Письмо Минфина России от 14.11.2022 г. № 03-04-05/110555](#)*

Объекты недвижимости физлиц не облагаются НДФЛ, если жилье находилось в собственности в течение минимального срока владения и более. По общему правилу – это пять лет (ст. 217.1 НК РФ).

Абз. четвертым п. 17.1 статьи 217 НК РФ установлено, что это положение не распространяется на доходы, получаемые физлицами от продажи имущества, непосредственно используемого в предпринимательской деятельности.

Исключение – доходы от продажи жилых домов, квартир, комнат, включая приватизированные жилые помещения, садовых домов или доли в них, а также транспортных средств.

Таким образом, если жилой дом был в собственности больше пяти лет, то НДФЛ платить не нужно. Декларацию подавать также не требуется. Если же домом владели меньше пяти лет, то физлицо обязано заплатить НДФЛ с продажи жилья и подать декларацию. Минфин России отмечает, что в соответствии с режимом налогообложения облагаются те доходы от продажи недвижимого имущества, которые получены в рамках осуществления предпринимательской деятельности физлицом-ИП.

#### 9. Можно ли обойтись без уведомления о начисленных налогах



*[Информация с сайта ФНС России](#)*

Налоговики ответили, что можно, но при условии, если налогоплательщик с начала 2023 года ни разу не представлял в налоговый орган Уведомление об исчисленных суммах налогов и сборов в утвержденной форме. В этом случае в течение 2023 года можно воспользоваться правом на представление уведомления в виде распоряжений на перевод денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему РФ, то есть платежных поручений.

Если налогоплательщик в течение года хоть один раз представит Уведомление об исчисленных суммах налогов и сборов в утвержденной форме, то до конца года он продолжает уплачивать налоги и сборы на ЕНС и представлять только Уведомление (во избежание применения к нему мер за несвоевременное представление/не представление такого Уведомления).

Для формирования таких платежных поручений будут применяться особые правила. Заполнению подлежат все реквизиты, необходимые для однозначного определения налоговым органом принадлежности денежных средств к источнику доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе и налоговый период, определяющий срок исполнения соответствующей обязанности. Этот переходный период предусмотрен пунктом 12 статьи 4 Федерального закона от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации».

Начиная с 2024 года можно будет работать только с уведомлениями. Те, кто перешел на ЕНП в 2022 году и подавал уведомления, использовать порядок с платежками в 2023 году не вправе.

В Приказ Минфина № 107, который устанавливает порядок заполнения платежных поручений, подготовлены поправки.

В платежке, которая в 2023 году будет уведомлением на уплату налогов, нужно указывать (п. 7 правил заполнения налоговых платежных поручений проекта):

- ИНН компании или ИП; КПП компании;
- Плательщик: нужно проставить 0;
- КБК (поле 104): нужно проставить КБК налога, который уплачивается;
- ОКТМО (поле 105): нужно указать ОКТМО, по которому платят налог;
- Поля 106, 108, 109 – указать нули;
- Налоговый период (поле 107) – период (КВ.01.2023, ГД.00.2023 и т.д.);
- Статус плательщика – 33.

## 10. Доход от продажи ценных бумаг



[Письмо Минфина России от 11.11.2022 № 03-04-09/109862](#)

Как платить НДФЛ при получении дохода от продажи ценных бумаг в иностранной валюте? Налоговая база по операциям с ценными бумагами – это положительный финансовый результат по совокупности соответствующих операций, исчисленный за год. То есть, если акции проданы по цене, превышающей стоимость их приобретения, то сумма превышения это и есть доход, с которого необходимо исчислить и уплатить НДФЛ.

НДФЛ нужно считать и платить в рублях. Поэтому если доход получен в иностранной валюте, то его нужно перевести в рубли.

Доход от реализации зарубежных акций, полученный в валюте, а также расходы на приобретение этих акций пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ отдельно: как на дату продажи бумаг, так и на дату их покупки. Если доход от реализации ценных бумаг в перерасчете на рубли превышает сумму соответствующих расходов в перерасчете на рубли, то образуется положительный финансовый результат в рублях, который облагается НДФЛ. Ставка налога установлена в размере 13%.

#### IV. СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА

##### 1. Ответственность за автовождение в «лекарственном» опьянении



*[Постановление Конституционного Суда РФ от 24.11.2022 № 51-П](#)*

*КС РФ выявил пробел в законодательстве, регулирующем ответственность за автовождение в «лекарственном» опьянении.*

**Фабула спора:** В августе 2021 года гражданин заехал на автомобиле на высокий бордюр и там застрял. Очевидцы предложили помощь, но реакция водителя оказалась неадекватной, и они вызвали полицию. Медицинское освидетельствование обнаружило в организме гражданина лекарственные препараты, оказывающие влияние на психофизические функции. Сам гражданин утверждал, что был уставшим, но запрещенные вещества не употреблял. Сотрудник ГИБДД усмотрел в действиях водителя признаки правонарушения и составил на него протокол.

Салехардский городской суд Ямало-Ненецкого автономного округа после изучения дела пришел к выводам, что обнаруженные лекарства попадают в «серую зону» правового регулирования - законодательством не установлен точный перечень медицинских препаратов, способных вызвать опьянение, но незапрещенных к употреблению. Суд приостановил производство по делу и направил запрос в КС РФ, так как считал, что действующее регулирование порождает чрезмерную свободу правоприменительного усмотрения и препятствует оценке гражданами правовых последствий управления транспортным средством после приема лекарств.

**Позиция КС РФ:** Исходя из КоАП РФ и установленного Минздравом РФ Порядка проведения медицинского освидетельствования на состояние опьянения, управление транспортным средством под воздействием лекарственных препаратов, которые способны ухудшить реакцию водителя, хотя и является противоправным деянием, запрещенным ПДД, но не образует состава административного правонарушения. Действующее законодательство прямо предполагает административную ответственность только за управление транспортным средством лицом, употреблявшим алкогольные напитки, наркотические средства или психотропные вещества.

Оспариваемое законоположение характеризуется признаками конституционно значимого пробела в регулировании отношений, касающихся применения административной ответственности за управление транспортным средством в состоянии опьянения, если такое вызвано употреблением не алкоголя,

наркотических средств или психотропных веществ, а иных препаратов, в том числе лекарственных, вызывающих соответствующее состояние. Именно данный пробел в совокупности с осознанием его потенциальной опасности для защищаемых законодательством об административной ответственности ценностей порождает отсутствие необходимого в силу статьи 19 (часть 1) Конституции Российской Федерации единства мнений относительно трактовки примечания к статье 12.8 КоАП Российской Федерации, а тем самым и возможности привлечения к ответственности, предусмотренной этой статьей и частью 3 статьи 12.27 данного Кодекса, в случаях, когда по результатам медицинского освидетельствования на состояние опьянения в организме лица, управляющего транспортным средством, обнаруживаются входящие в состав лекарственных препаратов вещества, не относящиеся к этиловому спирту, наркотическим средствам и психотропным веществам, но могущие ухудшать его реакцию и внимание.

**Законодателю поручено принять меры к устранению выявленного пробела и вызываемой им неопределенности примечания к статье 12.8 КоАП Российской Федерации.**

## 2. НДФЛ в размере хищения



Постановления КС РФ от 08.12.2022 № 53-П

**Фабула спора:** Офицер-контрактник А. предоставлял должностным лицам воинских частей поддельное удостоверение «Мастер спорта России» и вместо положенной 70% надбавки за особые достижения в службе получал 100% надбавку. В совокупности ему было начислено более полумиллиона рублей, включая 70 тысяч в качестве налога на доходы физических лиц.

Военные суды при рассмотрении этого дела о мошенничестве разошлись в вопросе о том, нужно ли включать налог на доходы физических лиц в сумму хищения. Апелляционный суд исключил налог из предмета хищения и снизил назначенный осужденному штраф, но суд кассационной инстанции с данным решением не согласился, и дело вновь поступило в апелляцию. В запросе в КС РФ заявитель указывает на неконституционность нормы, позволяющей включать сумму налога в предмет хищения.

**Мнение суда:** П. 1 ст. 158 УК закрепляет только общее понятие хищения, указывает Конституционный суд. Однозначного ответа на вопрос, как определять размер хищения с учетом налоговых выплат при необоснованном получении зарплаты, эта норма не дает.

Из-за этого получаются два противоположных и взаимоисключающих толкования, констатирует КС. А это позволяет применить разные меры наказания при хищении одной и той же суммы.

Таким образом, оспариваемая норма не отвечает принципу благоприятствования защите и не соответствует Конституции. КС предписал внести в УК уточнения.

Пока эти изменения не вступили в силу, Конституционный суд запретил включать НДФЛ в сумму хищения при рассмотрении уголовных дел.

### 3. Наличие арбитражного соглашения между сторонами



[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 21.11.2022 № 304-ЭС22-6536](#)

*СКЭС ВС РФ напомнил, как действовать суду при наличии арбитражного соглашения между сторонами спора.*

**Фабула спора:** Исполнитель обратился в арбитражный суд с иском о взыскании с заказчика основного долга за выполненные исполнителем по договору работы и неустойки.

Заказчик и Исполнитель в договоре согласовали, что все споры, разногласия или требования, возникающие из настоящего договора или в связи с ним, в том числе касающиеся его исполнения, нарушения, изменения, прекращения или недействительности, разрешаются путем арбитража, администрируемого Арбитражным учреждением при ООО «СоюзМаш России» в соответствии с его применимыми правилами. Арбитражное решение является окончательным. Исключается подача в компетентный суд заявления о принятии решения об отсутствии у третейского суда компетенции в связи с вынесением третейским судом отдельного постановления о наличии компетенции в качестве вопроса предварительного характера. Исключается подача в компетентный суд заявления об удовлетворении отвода в случае, если заявление об отводе не было удовлетворено председателем арбитражного учреждения или комитетом по назначениям.

**Позиция судов:** Определением суда первой инстанции, оставленным без изменения постановлением апелляционного суда, исковое заявление оставлено без рассмотрения ввиду наличия между сторонами спора третейского соглашения. Суды сослались на наличие в договоре действительной и исполнимой арбитражной оговорки.

Суд округа отменил определение суда первой инстанции и постановление суда апелляционной инстанции, направив дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции, указав на несоответствие третейской оговорки и предусмотренного ею третейского суда принципу беспристрастности судебного разбирательства, что по выводу арбитражного суда кассационной инстанции является безусловным основанием для признания заключенного сторонами третейского соглашения недействительным.

**СКЭС ВС РФ не согласился с выводами суда округа, указав следующее:**

- Как разъяснено в пункте 16 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 10.12.2019 № 53 «О выполнении судами Российской Федерации функций содействия и контроля в отношении третейского разбирательства, международного коммерческого арбитража» (далее – постановление Пленума № 53), суд устанавливает факт наличия (отсутствия) компетенции третейского суда путем проверки соблюдения сторонами спора условий обращения к третейскому разбирательству. Под недействительным арбитражным соглашением понимается соглашение, заключенное при наличии порока воли (обман, угроза, насилие), с несоблюдением формы или противоречащее иным императивным требованиям применимого права. Под неисполнимым арбитражным соглашением понимается такое соглашение, из содержания которого не может быть установлена воля сторон в отношении выбранной ими процедуры арбитража (например, невозможно установить, осуществлен ли выбор определенного институционального арбитража или арбитража ad hoc) или которое не может быть исполнено в соответствии с волей сторон (например, согласованное арбитражное учреждение не вправе осуществлять администрирование арбитража в

соответствии с требованиями применимого права). О неисполнимости арбитражной оговорки может свидетельствовать, в частности, указание на несуществующее арбитражное учреждение.

- По общему правилу арбитражный суд не вправе разрешать спор, в отношении которого участники гражданского оборота достигли соглашения о применении альтернативного средства разрешения спора путем его передачи в арбитраж (третейское разбирательство). Арбитражный суд вправе рассмотреть спор по существу, если установит очевидные признаки недействительности (утраты силы) или невозможности исполнения арбитражного соглашения. Очевидность указанных признаков предполагает их явный и бесспорный характер, заведомо исключающий допустимость использования альтернативного средства разрешения спора.
- Как установлено судами первой и апелляционной инстанций, в данном случае в пункте 5.6 договора однозначно определена компетенция арбитража, администрируемого Арбитражным учреждением при ООО «СоюзМаш России» в соответствии с его применимыми правилами, на разрешение всех споров, разногласий или требований, возникающих из договора или в связи с ним, в том числе касающиеся его исполнения, нарушения, изменения, прекращения или недействительности. Обстоятельства, которые бы с очевидностью свидетельствовали о недействительности (утрате силы) или невозможности исполнения указанного арбитражного соглашения, с учетом приведенных в пунктах 29 - 30 постановления Пленума № 53 критериев, судами не установлены. Высказанные судом округа суждения о несоответствии третейской оговорки принципу беспристрастности судебного разбирательства носят предположительный (основанный только на сомнениях) характер и не опровергают того факта, что в данном случае стороны согласовали применение в их коммерческих отношениях альтернативного средства разрешения спора, в связи с чем само по себе намерение одной из сторон отказаться от применения этого средства не может являться достаточным основанием для рассмотрения спора по существу в государственном (арбитражном) суде.

**СКЭС ВС отменил постановление суда кассационной инстанции, оставив в силе судебные акты судов первой и апелляционной инстанций.**

#### 4. Права потребителя



[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 12.12.2022 № 305-ЭС22-19987](#)

СКЭС ВС РФ разъяснил, что правило об обязательном взыскании штрафа, предусмотренного пунктом 6 статьи 13 Закона о защите прав потребителей, подлежит применению и в обособленных спорах по установлению требований кредиторов - потребителей в делах о банкротстве.

**Фабула спора:** Гражданин приобрел в интернет-магазине две пары джинсов за 55 980 рублей. Впоследствии покупатель вернул покупку в магазин с соблюдением процедуры возврата товара, не подошедшего покупателю по своим потребительским характеристикам. Продавец принял товар, но уплаченные за него деньги не вернул, в связи с чем гражданин направил продавцу претензию с требованием вернуть деньги, а также выплатить неустойку. Продавец оставил претензию без удовлетворения.

Позднее в отношении продавца возбуждено дело о банкротстве продавца по упрощенной процедуре ликвидируемого должника, открыто конкурсное производство.

Покупатель подал в арбитражный суд заявление о включении в реестр требований кредиторов должника 55 980 руб. долга за возвращенный товар, 44 000 руб. неустойки, предусмотренной статьей 23 Закона Российской Федерации от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей», 8000 руб. компенсации морального вреда. В заявлении указано, что покупатель неоднократно и безрезультатно обращался к продавцу с требованием о возврате денег за товар.

**Позиция судов:** Определением суда первой инстанции требования заявителя удовлетворены. Суд признал, что заявленные требования являются обоснованными и подлежат включению в реестр, поскольку подтверждены надлежащими доказательствами, а срок для предъявления требований в ходе конкурсного производства не пропущен.

Впоследствии заявитель обжаловал указанное определение в апелляционном порядке и настаивал на включении дополнительно в состав требований 53 990 руб. предусмотренного пунктом 6 статьи 13 Закона о защите прав потребителей штрафа в размере пятидесяти процентов от присужденной в пользу потребителя суммы.

Апелляционный и окружной суды оставили определение суда первой инстанции в силе. Суды исходили из того, что требование о взыскании штрафа изначально не заявлялось, а должник не вправе добровольно удовлетворять предъявленные к нему требования, поскольку находится в процедуре банкротства. Ссылка заявителя на пункт 46 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 28.06.2012 № 17 «О рассмотрении судами гражданских дел по спорам о защите прав потребителей» отклонена судами с указанием на его неприменимость при разрешении обособленных споров в делах о банкротстве.

**СКЭС ВС РФ поправил нижестоящие суды, указав следующее:**

- По общему правилу пределы судебного разбирательства ограничены размером требований, заявленных к ответчику. Исключением из этого правила является, в частности, взыскание судом штрафа, предусмотренного пунктом 6 статьи 13 Закона о защите прав потребителей. Этот штраф взыскивается с продавца при удовлетворении судом требований потребителя, установленных законом, за несоблюдение в добровольном порядке удовлетворения требований потребителя. Размер штрафа составляет пятьдесят процентов от суммы, присужденной судом в пользу потребителя. Суд взыскивает указанный штраф независимо от того, заявлялось ли такое требование суду (пункт 46 постановления № 17).
- Заявление кредитора о включении в реестр требований кредиторов должника по существу аналогично исковому требованию о взыскании с ответчика задолженности. Кроме того, при рассмотрении такого заявления кредиторы - потребители, обратившиеся в суд за установлением своих требований на основании судебных решений, ранее принятых вне рамок дела о банкротстве, и без таковых, имеют равный объем прав, в том числе и в части взыскания штрафа.
- Ответчик освобождается от уплаты штрафа, если требования истца - потребителя погашены. Продавец требования покупателя не погасил. Вопреки выводам судов, тот факт, что с введением процедур банкротства продавец лишился возможности добровольно выполнить свои обязательства, в данном случае не имеет значения и не является основанием для уменьшения объема прав потребителя, предоставленных ему законом. К тому же покупатель возвратил продавцу товар задолго до его банкротства.

- Штраф имеет гражданско-правовую природу и по своей сути является предусмотренной законом мерой ответственности за ненадлежащее исполнение обязательств, то есть одной из форм неустойки. На основании статьи 333 ГК РФ установленный Законом о защите прав потребителей штраф может быть уменьшен судом, если он явно несоразмерен последствиям нарушенного обязательства. Решение данного вопроса возможно только после оценки доказательств и установления соответствующих обстоятельств судебного спора, что находится в компетенции судов первой и апелляционной инстанций.

**СКЭС ВС отменил судебные акты нижестоящих судов в части, касающейся решения вопроса о штрафе, предусмотренном пунктом 6 статьи 13 Закона Российской Федерации от 07.02.1992 № 2300-1 «О защите прав потребителей». В указанной части обособленный спор направлен на новое рассмотрение в суд первой инстанции.**

## 5. Исполнительский иммунитет



[Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 12.12.2022 № 304-ЭС22-15217](#)

В продолжение формирования практики обращения взыскания на единственное жилье должника СКЭС ВС РФ указал, что при рассмотрении вопроса о применении, либо отказе в применении исполнительского иммунитета, необходимо учитывать семейное положение и состав семьи должника.

**Фабула спора:** Должник в деле о своем банкротстве подал заявление об исключении из конкурсной массы 1/2 жилого дома и 1/3 земельного участка.

Должнику на праве собственности принадлежат 1/4 доля квартиры общей площадью 48,1 кв. м и 1/2 жилого дома общей площадью 160,7 кв. м, находящаяся на 1/3 земельного участка площадью 1 000 кв. м. Должник с супругой и трое их детей зарегистрированы и проживают в жилом доме.

К участию в споре в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельных требований на его предмет, привлечен Отдел опеки и попечительства.

В ходе процедур банкротства финансовый управляющий выявил наличие договора дарения должником спорного имущества детям. В самостоятельном споре по заявлению финансового управляющего совершенный в пользу детей договор дарения признан недействительным как мнимый, заключенный при злоупотреблении правом и во вред имеющимся кредиторам в целях сохранения прав на спорное имущество и долю в квартире одновременно; право собственности должника на спорное имущество восстановлено.

**Позиция судов:** Определением суда первой инстанции заявление удовлетворено.

Постановлением суда апелляционной инстанции, оставленным без изменения постановлением суда округа, судебный акт первой инстанции отменен.

Подачу должником заявления при поименованных обстоятельствах совершения дарения апелляционный суд оценил в качестве злоупотребления правом, которое, основываясь на позициях



постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 26.04.2021 № 15-П (далее – постановление № 15-П), признал влекущим отказ в исполнительском иммунитете, примененном судом первой инстанции в отношении спорного имущества.

**СКЭС ВС РФ не согласился с выводами суда апелляционной инстанции по следующим основаниям:**

- Критерии, по которым находящемуся в банкротстве гражданину-должнику суд вправе отказать в защите прав, образующих исполнительский иммунитет, изложены в постановлении № 15-П. К таковым отнесено установленное в деле судом само приобретение жилого помещения, формально защищенного исполнительским иммунитетом, со злоупотреблениями, в частности, совершение сделок и других операций (действий) с целью приобретения (создания) объекта, защищенного исполнительским иммунитетом, позволяющее в силу пунктов 1 и 2 статьи 10 Гражданского кодекса Российской Федерации применить определенные последствия. Установленное названным выше определением от 28.09.2020 злоупотребление правом при совершении дарения спорного имущества обсуждалось судом на предмет наличия основания для недействительности сделки, однако не могло служить мотивом для неприменения исполнительского иммунитета к спорному имуществу, возвращенному в конкурсную массу в качестве последствия недействительности сделки, при неустановлении в отношении имущества действий, попадающих под определенные в постановлении № 15-П критерии. Усматриваемая направленность дарения на сохранение спорного имущества за семьей, в которой есть несовершеннолетние дети, не отвечает критериям, образующим основание для снятия исполнительского иммунитета.
- Отказывая в исключении спорного имущества из конкурсной массы, апелляционный суд принял во внимание возможность проживания должника в квартире, в которой ему принадлежит 1/4 доля. Апелляционный суд признал долю в квартире обеспечивающей социально-бытовые потребности должника в противоречие с примененным при разрешении спора решением Барнаульской городской Думы от 30.08.2019 № 357 (далее – решение № 357), которым установлена норма (16 кв. м общей площади) предоставления площади жилого помещения по договору социального найма в городе Барнауле одному проживающему гражданину, каковым в отрыве от семьи становится должник. На решение № 357 апелляционный суд сослался как на источник социальной нормы предоставления жилой площади (14 кв. м общей площади) на одного члена семьи из двух и более человек, которую следует принимать в качестве презумпции обеспеченности жилищных прав должника и членов его семьи при переселении по инициативе кредиторов в замещающее жилье.
- В процессе рассмотрения спора финансовый управляющий ссылаясь на необходимость оценки судом целесообразности приобретения замещающего жилья. В силу постановления № 15-П и судебной практики допускается предоставление должнику и его семье замещающего жилья, если единственное используемое ими для проживания жилое помещение по количественным и качественным, включая стоимостные, характеристикам чрезмерно превышает разумную потребность в жилище и одновременно его реализация приведет к соблюдению баланса взаимных прав должника и кредиторов и достижению указанных в законе целей процедур банкротства. Для обсуждения вопроса о целесообразности предоставления семье должника замещающего жилья недостаточно ссылки на постановление № 15-П, которой ограничился финансовый управляющий. Управляющий, выступающий в рассматриваемом споре в качестве лица, представляющего возражения против требования должника и защищающего интересы кредиторов, обязан обосновать возражения ссылкой на конкретные обстоятельства (статья 65 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации) и довести до суда мнение кредиторов. Однако финансовый управляющий не подтвердил чрезмерности для семьи должника спорного имущества, а в случае продажи – соразмерности с учетом издержек потенциальной выручки и удовлетворения

требований кредиторов и не сослался на существование у последних намерения на участие в приобретении для семьи должника другого жилого помещения.

- У апелляционного суда не было основания для принятия не подтвержденного довода финансового управляющего о применении ограничения исполнительского иммунитета в качестве дополнительного к недобросовестности должника мотива для отказа в удовлетворении заявления и окружной суд неосновательно поддержал приведенные мотивы. Суд первой инстанции из двух находящихся в собственности должника жилых помещений признал защищенным исполнительским иммунитетом жилой дом, установив проживание в нем должника вместе с семьей, наличие в семье несовершеннолетних детей, об исключении дома из конкурсной массы в интересах которых просил орган опеки, оценив возражения финансового управляющего как не влекущие снятия исполнительского иммунитета.

**СКЭС ВС отменил постановления судов апелляционной и кассационной инстанций, оставив в силе определение суда первой инстанции.**

## 6. Непредставление несуществующих документов



[Постановление АС Московского округа от 26.10.2022 № Ф05-26502/2022 по делу № А40-86676/2021](#)

Ответственность за отказ предоставить документы по требованию налоговой инспекции установлена пунктом 1 статьи 126 НК РФ. Это штраф в размере 200 рублей за каждый не предоставленный документ.

Как всем хорошо известно, налоговики в требованиях часто указывают некий шаблонный перечень документов вне зависимости от того, есть они у компании или нет. Например, путевые листы фигурируют практически во всех требованиях. При этом у компании может не быть автотранспорта и водителей.

Одно из таких требований с «расширенным» списком документов и последовавший штраф за их непредоставление стали поводом для разбирательств в суде. Налоговая в требовании указала документы, которые в силу специфики своей деятельности бухгалтерия не оформляла, они просто не нужны. Естественно, компания документы не предоставила и, как следствие этого, получила огромный штраф, по списку всех указанных в требовании документов. По данным ИФНС организация не представила 54 244 документа. Причем некоторые из них были подсчитаны налоговиками дважды.

**Судьи отметили, что организацию нельзя привлечь к ответственности, если число непредставленных документов точно и достоверно не определено налоговой инспекцией. Еще в 2008 году ВС РФ в постановлении от 08.04.2008 № 15333/07, определил, что у ИФНС нет права рассчитывать штраф исходя из предположения о том, что у компании могут быть документы.**