

## Обзор законодательства за январь-февраль 2018г.

### Мы начинаем обзор законодательства за январь-февраль 2018г.

**1. Информация Банка России от 09.02.2018** - ключевая ставка опять снизилась и с 12 февраля установлена 7,5% годовых. Следующее изменение можно будет ожидать 23 марта.

**2. Письмо ФНС России от 22.12.2017 № ЕД-4-15/26170@** - выплата дохода иностранцу: при камералке налоговики могут требовать документы, подтверждающие льготы. ФНС сообщает, что в случае отказа налогового агента привлекают к ответственности - штраф за непредставление в срок документов или сведений.

**3. Письмо ФНС России от 25.01.2018 № ЗН-3-22/478@** - если оформляем платеж по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пени и штрафов за других, нужно помнить следующее: - в полях «ИНН» и «КПП» платежки следует указать данные плательщика, за которого перечисляется налог. А в поле «Плательщик» - информацию о том, кто оформил платежное поручение; - физлицо (например, руководитель организации) может погасить долг юрлица только в безналичной форме.

**4. Письмо ФНС России от 12.01.2018 № СД-4-3/264** - исправление первички. Заменять ее нельзя, если документ уже принят к учету. Документ можно исправить по правилам, которые предусмотрены в Законе о бухучете.

**5. Письмо Минтруда России от 26.12.2017 № 14-3/В-1135** – если работодатель не проведет индексацию зарплаты, то на работодателя может быть наложен админ. штраф по ст. 5.27 КоАП до 5 или до 50 тысяч руб. и на организацию от 30 тыс. до 50 тыс. руб.

**6. Письмо ФНС России от 09.01.2018 № СА-4-18/45@ - «О направлении для использования в работе постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 08.12.2017 № 39-П»**

Налоговым органам рекомендовано руководствоваться выводами КС РФ при взыскании причиненного бюджетам вреда с руководителя организации, обвиняемого в совершении налогового преступления. Указано следующее:

налоговые органы наряду с исками, прямо упомянутыми в статье 31 НК РФ, вправе предъявлять иски о возмещении вреда на основании статьи 1064 ГК РФ к физическим лицам, которые были осуждены за совершение налоговых преступлений, вызвавших эти недоимки, или уголовное преследование которых в связи с совершением таких преступлений было прекращено по реабилитирующим основаниям;

положения законодательства предусматривают возможность взыскания с указанных физических лиц денежных сумм в размере не поступивших в соответствующий бюджет от

организации-налогоплательщика налоговых недоимок и пеней, при этом налоговый штраф может быть взыскан только с организации;

налоговым органам особое внимание необходимо уделять доказательствам причастности привлекаемого к ответственности физического лица к хозяйственной деятельности организации и влияния на ее действия;

при определении субъектов ответственности и степени вины каждого из них налоговым органам необходимо исследовать обстоятельства, влияющие на адекватность применяемых мер (например, изменение уровня материального состояния физлица в период, который может быть связан с совершением преступления, превышение расходов над официально установленными доходами в указанный период, прямое либо косвенное направление средств юрлица на обезличенного выгодоприобретателя и т.д.);

привлечение физического лица к гражданско-правовой ответственности за вред, причиненный публично-правовому образованию в размере подлежащих зачислению в его бюджет налогов организации-налогоплательщика, возможно лишь при исчерпании либо отсутствии правовых оснований для применения механизмов удовлетворения налоговых требований за счет самой организации или лиц, привлекаемых к ответственности по ее долгам.

**7. Распоряжение Правительства РФ от 07.02.2018 № 173-р – утвержден перечень пунктов пропуска через гос. границу РФ в соответствии с пунктом 1 статьи 169.1 НК РФ товаров приобретенных физическими лицами - гражданами иностранных государств у налогоплательщиков - организаций розничной торговли, и при реализации которых был исчислен НДС:**

#### **I. Автомобильные пункты пропуска**

1. Мамоново (Гжехотки)

#### **II. Воздушные пункты пропуска**

2. Москва (Внуково)

3. Москва (Домодедово)

4. Москва (Шереметьево)

5. Санкт-Петербург (Пулково)

6. Сочи

7. Владивосток (Кневичи)

#### **III. Морские пункты пропуска**

8. Владивосток

#### **НДС январь-февраль 2018г.**

**1. Постановление Правительства РФ от 01.02.2018 № 98(вступает в силу 1 апреля 2018 года) - уточнения в Постановление №1137 о Tax free. - как вести книгу покупок и книгу продаж**

**2. Письмо Минфина России от 18.01.2018 № 03-07-09/2213 -вычет НДС можно применить, даже если в счете-фактуре указан полный номер ГТД, а не регистрационный. Внесение в графу 11 полного номера таможенной декларации не делает счет-фактуру состав-**

ленным с нарушением. Ведомство объяснило это тем, что такая ошибка не мешает налоговикам идентифицировать продавца и покупателя.

**3. Письмо Минфина России от 09.01.2018 № 03-07-08/16 - вычет НДС правомерен, даже если во «внутрироссийском» счете-фактуре указан код товара по ТН ВЭД. Такая ошибка не позволяет признать, что документ оформлен с нарушением установленного порядка.**

**4. Письмо ФНС России от 16.01.2018 № СД-4-3/532@ - коды для НДС-документов при экспорте, реэкспорте, ряде услуг международной транспортировки. Этим письмом надо пользоваться, пока налоговики не утвердят изменения официально.**

**5. Письмо ФНС от 16.01.2018 № СД-4-3/480@ О порядке применения НДС налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 НК РФ».**

ФНС России сообщила о порядке выставления счетов-фактур при реализации сырых шкур и лома.

По общему правилу при реализации сырых шкур животных, а также лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов сумма НДС определяется налоговыми агентами (покупателями данных товаров, за исключением физлиц, не являющихся ИП). Налогоплательщиками-продавцами НДС исчисляется в случаях, предусмотренных абзацами 7 и 8 пункта 8 статьи 161, подпунктом 1 пункта 1 статьи 164 НК РФ, а также при реализации этих товаров физическим лицам, не являющимся ИП.

Налоговые агенты обязаны исчислить НДС расчетным методом и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога. Данная обязанность не возникает, если продавец не является налогоплательщиком НДС.

При этом в счетах-фактурах, выставляемых налогоплательщиками-продавцами, (а также комиссионерами (агентами, действующими от своего имени)) делается соответствующая надпись или ставится штамп «НДС исчисляется налоговым агентом».

Итоговая сумма налога за истекший налоговый период, подлежащая уплате в бюджет налоговыми агентами, отражается по строке 060 раздела 2 налоговой декларации по НДС, утвержденной приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

В приложении к письму приведен порядок заполнения отдельных показателей счетов-фактур и книги покупок и книги продаж, применяемых при расчетах по НДС.

**6. Письмо Минфина России от 12.01.2018 № 03-07-09/634 - принять к вычету НДС по кассовому чеку при покупке товара в розницу нельзя. Нужен счет-фактура. Кассового чека с выделенным НДС недостаточно.**

### **Налог на прибыль январь-февраль 2018г.**

**1. Письмо Минфина России от 15.01.2018 № 03-03-06/1/1026 –при расчете налога на прибыль суммы санкции за период со дня, когда суд принял решение, до момента фактического погашения долга включают в доходы по методу начисления так: это делают на конец соответствующего отчетного (налогового) периода или на дату фактического погашения долга - в зависимости от того, какое событие произошло раньше.**

**2. Письмо МФ от 24.01.2018 № 03-03-06/1/3759 – ответ на вопрос:** Об учете расходов в целях налога на прибыль, в том числе расходов по стандартизации.

**Ответ:** в состав расходов при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций могут включаться любые затраты, в том числе не поименованные в статье 264 Кодекса, при условии их соответствия положениям статьи 252 Кодекса.

**3. Письмо МФ от 15.01.2018 ответ на вопрос:** О налоге на прибыль в случае компенсации организацией понесенных убытков за счет средств работника.

**Ответ:** В силу статьи 22 ТК РФ работодатель вправе потребовать возмещения ущерба, причиненного работником. В случае если организация компенсирует понесенные убытки за счет средств работника, то она вправе учитывать указанные убытки при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций при соответствии критериям, указанным в пункте 1 статьи 252 НК РФ.

**4. Письмо МФ от 05.02.2018 № 03-04-06/7082 – ответ на Вопрос:** Об НДФЛ и налоге на прибыль при выплате вознаграждения физлицу, выполняющему работы по гражданско-правовому договору за пределами РФ.

**Ответ:** **Налог на прибыль организаций** - в случае если гражданин иностранного государства оказывает услуги (выполняет работы) на основании заключенного с российской организацией договора гражданско-правового характера, то расходы в виде выплат по указанному договору **могут учитываться** в целях налогообложения прибыли организаций в составе расходов на оплату труда при условии их соответствия требованиям статьи 252 Кодекса.

**Налог на доходы физических лиц** - вознаграждения физического лица, выполняющего работы по гражданско-правовому договору за пределами РФ, организация не признается налоговым агентом. На такую организацию не могут быть возложены обязанности, предусмотренные для налоговых агентов статьями 226 и 230 Кодекса.

#### **НДФЛ январь -февраль 2018г.**

**1. Приказ ФНС России от 17.01.2018 № ММВ-7-11/18@** - обновленная форма 6-НДФЛ, порядок ее заполнения и подачи, а также электронный формат

Приказ ведомства применяется для расчета за 2017 год, но не ранее чем через два месяца после 25 января (даты опубликования).

Основные нововведения касаются титульного листа. Уточнили, как крупнейшим налогоплательщикам указывать КПП и др. изменения.

**2. Приказ ФНС России от 17.01.2018 № ММВ-7-11/19@** - налоговики скорректировали 2-НДФЛ, правила ее заполнения и формат. С 10 февраля сдавать справки за 2017 год нужно будет уже по измененной форме. Основная причина нововведений: дать возможность отчитаться правопреемникам налоговых агентов. Но можно отчитаться за 2017г. и на старом бланке.

**3. Вышло два письма МФ от 23.01.2018 № 03-04-06/3201 и от 12.01.2018 № 03-03-06/1/823 с разъяснениями о правилах уплаты НДФЛ при оплате жилья работнику.** Организация может оплачивать жилье напрямую или возмещать расходы работников:

**1) Оплата стоимости проживания** - в этом случае нужно исходить из того, в чьих интересах организация оплачивает жилье. И если выгода на стороне работодателя, то исчислять НДФЛ не нужно. В обзоре практики судебных дел по 23гл. НК от 21.10.2015г. Президиум ВС РФ указывал следующие признаки интересов организации:

- инициатива оплаты исходила от работодателя;
- решить жилищный вопрос было необходимо для привлечения иногородних сотрудников с особой квалификацией;
- жилье соответствовало статусу работников.

ВС РФ признал правомерным неначисление НДФЛ.

**2) Возмещение расходов работников по найму жилья** – когда иногородний сотрудник переехал на работу в другую местность. В трудовом законодательстве не предусмотрены подобные компенсации. А значит, применять установленное НК РФ освобождение для выплат в связи с переездом на работу в другую местность нельзя. НДФЛ нужно исчислить.

Но в письме ФНС от 17.10.2017 № ГД-4-11/20938 указано, что если иногородним работникам компенсируются расходы на наем жилья исключительно в интересах работодателя, то НДФЛ исчислять не нужно. ФНС ссылаясь на п.3 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением гл.23 НК РФ, утв. Президиумом ВС РФ 21.10.2015 - получение физическим лицом благ в виде оплаченных за него товаров (работ, услуг) и имущественных прав не облагается налогом на доходы физических лиц, если предоставление таких благ обусловлено, прежде всего, интересом передающего (оплачивающего) их лица, а не целью преимущественного удовлетворения личных нужд гражданина.

**4. Письмо Минфина России от 01.02.2018 № 03-04-06/5808** - что делать с НДФЛ и взносами, если командированный работник не представил авансовый отчет.

МФ рассмотрел ситуацию, когда вернувшийся из загранкомандировки работник не отчитался в срок по подотчетным средствам. При этом юрлицо пропустило месячный срок на удержание долга из зарплаты, а сотрудник добровольно возвращать его отказывается.

**НДФЛ.** Если работник не представил авансовый отчет, то денежные средства, которые он получил, нельзя считать выплатами, произведенными для возмещения командировочных расходов. Следовательно, полученный им доход не освобождается от НДФЛ. Иностранную валюту нужно пересчитать в рубли по курсу ЦБ РФ на дату фактического получения доходов. Если работник все же вернет деньги, то облагаемых НДФЛ доходов у него не возникнет.

**Страховые взносы.** Аналогичная позиция ведомства и для взносов: без авансового отчета полученные работником суммы не являются возмещением расходов, связанных с командировкой. Пересчет иностранной валюты в рубли следует произвести на дату начисления выплат в пользу работника.

### **Страховые взносы январь – февраль 2018г.**

**1. Постановление Правительства РФ от 26.01.2018 № 74 (вступило в силу 01.02.2018) - с февраля поменялись размеры детских пособий.** На 2,5% вырос размер пособия при постановке на учет в ранние сроки беременности (до 628,47 руб.), пособия при рождении ребенка (до 16759,09 руб.).

Индексация касается и минимального размера ежемесячного пособия по уходу за ребенком. На второго ребенка пособие стало больше у всех (6284,65 руб.), на первого - лишь у тех, кто ушел в отпуск по уходу за ребенком до 1 января (новый минимум - 3 142,33 руб.).

**2. Письмо ФНС от 29.01.2018 №ГД-4-11/1550 – ответ на Вопрос:** Об указании документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина (лица без гражданства), при заполнении расчета по страховым взносам.

**Ответ:** документы, удостоверяющие личность иностранного гражданина в РФ, определяются в соответствии со статьей 10 ФЗ от 25.07.2002 № 115-ФЗ «О правовом положении иностранных граждан в РФ». В качестве документа, удостоверяющего личность, для иностранного гражданина учитываются сведения о паспорте иностранного гражданина, либо иной документ, установленный федеральным законом или признаваемый в соответствии с международным договором РФ в качестве документа, удостоверяющего личность иностранного гражданина, для лица без гражданства - о виде на жительство лица без гражданства или о разрешении на временное проживание лица без гражданства.

### **Налог на имущество организаций январь-февраль 2018**

**1. Письмо Минфина России от 23.01.2018 № 03-05-04-01/3204 – об** определении года выпуска движимого имущества для применения по нему льготы. С 1 января этого года регионы могут вводить дополнительные льготы в отношении движимого имущества, с даты выпуска которого прошло не более трех лет.

Дату выпуска нужно определять по дате изготовления товаров. Сведения о дате можно установить по техническому или заводскому паспорту, этикеткам, наклейкам на товар, другим документам, а также по результатам независимой экспертизы. Например, год выпуска автомобиля можно посмотреть в российских или иностранных каталогах. По объектам, которые изготовлены собственными силами, датой выпуска считают день постановки объекта на учет как основного средства.

**2. Письмо ФНС России от 11.01.2018 № БС-4-21/199@ -**по объектам, которые облагаются налогом по кадастровой стоимости, нельзя применять упрощенный порядок представления отчетности. Упрощенный порядок можно применять, если в субъекте РФ налог на имущество зачисляется в бюджет региона без распределения по муниципальным бюджетам. Тогда организации вправе заполнить одну декларацию и один расчет за каждый отчетный период. Данную возможность необходимо ежегодно согласовывать с налоговиками.

Согласование может быть получено после начала налогового периода, если запрос поступил до нового года, а срок на его рассмотрение истекает уже в следующем году.

### **УСН январь –февраль 2018г.**

**1. Письмо от 06.12.2017 № 03-11-11/81211 -** рассмотрены вопросы, возникающих у налогоплательщиков при утрате права на применение УСН, а также ответственности, которая наступает за непредставление сообщения о переходе на иной режим налогообложения и налоговой декларации по УСН.

Если по итогам отчетного (налогового) периода доходы налогоплательщика, определяемые в соответствии со ст. 346.15 и подп. 1 и 3 п. 1 ст. 346.25 НК РФ, **превысили 150 млн руб.** и (или) в течение отчетного (налогового) периода допущено несоответствие требованиям, установленным пп. 3 и 4 ст. 346.12 и п. 3 ст. 346.14 НК РФ, такой налогоплательщик

считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущены указанное превышение и (или) несоответствие указанным требованиям (п. 4 ст. 346.13 НК РФ).

Не вправе применять УСН организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, **превышает 150 млн руб.** В целях указанного подпункта учитываются основные средства, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с гл. 25 НК РФ (подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ). В связи с этим налогоплательщик, у которого остаточная стоимость основных средств в отчетном (налоговом) периоде превысила 150 млн руб., утрачивает право на применение УСН с начала того квартала, в котором допущено такое превышение.

При этом суммы налогов, подлежащих уплате при использовании иного режима налогообложения, исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном законодательством РФ о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных ИП. Указанные налогоплательщики **не уплачивают пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала**, в котором эти налогоплательщики перешли на иной режим налогообложения (п. 4 ст. 346.13 НК РФ).

Налогоплательщик обязан сообщить в налоговый орган о переходе на иной режим налогообложения, осуществленном в соответствии с п. 4 ст. 346.13 НК РФ, в течение 15 календарных дней по истечении отчетного (налогового) периода (п. 5 ст. 346.13 НК РФ).

За непредставление в налоговый орган сообщения, предусмотренного п. 5 ст. 346.13 НК РФ, налогоплательщик несет ответственность в порядке, установленном ст. 126 НК РФ.

Кроме того, налогоплательщик должен представить налоговую декларацию не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором на основании п. 4 ст. 346.13 НК РФ он утратил право применять УСН (п. 3 ст. 346.23 НК РФ).

При непредставлении указанной налоговой декларации налогоплательщик несет ответственность в порядке, установленном ст. 119 НК РФ. Если переход на иной режим налогообложения, предусмотренный п. 4 ст. 346.13 НК РФ, налогоплательщиком не был осуществлен или осуществлен несвоевременно, то за несвоевременную уплату ежемесячных платежей по истечении того квартала, в котором эти налогоплательщики обязаны были перейти на иной режим налогообложения, ими уплачиваются пени и штрафы в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах.

### **Земельный налог.**

**1. Письмо МФ от 23.01.2018 № 03-05-06-02/3173 – ответ на вопрос:** Об установлении ставок и льгот по земельному налогу для пенсионеров.

**Ответ:** ФЗ от 28.12.2017 № 436-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ» внесены изменения в пункт 5 статьи 391 Кодекса, согласно которым налоговая база при исчислении земельного налога уменьшается с 1 января 2017 года на сумму кадастровой стоимости 6 соток земельного участка в отношении одного земельного участка, принадлежащего налогоплательщику. Данная норма распространяется на пенсионеров, получающих пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством.

Решение вопросов, связанных с установлением конкретных налоговых ставок для уплаты земельного налога и полным освобождением пенсионеров от уплаты земельного налога, находится в компетенции представительных органов муниципальных образований (законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального

значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), на территории которых введен земельный налог.

**2. Письмо ФНС от 11.01.2018 № БС-4-21/251@** «О рекомендуемой форме уведомления о выбранном земельном участке, в отношении которого применяется налоговый вычет по земельному налогу, и дополнении письма ФНС от 18.12.2017 № БС-4-21/25757@»

- Для применения за налоговый период 2017 года Уведомление может быть представлено налогоплательщиком до 01.07.2018 г. в произвольной форме (ч. 1 ст. 13 ФЗ от 28.12.2017 № 436-ФЗ).

### **Судебная практика январь-февраль 2018г.**

**1. Определение ВС РФ от 19.01.2018 № 305-КГ17-14988.** Верховный суд считает, что безнадежный долг необязательно включать в расходы в периоде, когда истек срок исковой давности. Расходы можно учесть в текущем периоде при условии, что к моменту подачи декларации не истек трехлетний срок возврата или зачета переплаты. Только в течение данного срока налогоплательщик вправе распоряжаться переплатой. ВС сказал, что не имеет значения, что налогоплательщик не пытался взыскивать долг. Само по себе это не свидетельствует о получении необоснованной налоговой экономии.

Минфин считает, что безнадежную задолженность следует включать в расходы в периоде истечения срока исковой давности. Есть суды, у которых такой же подход (например, Постановление Арбитражного суда Московского округа от 26.06.2017 № Ф05-8548/2017 по делу № А41-17865/2016 - обществу доначислены: 1) Налог на прибыль в связи с необоснованным включением в состав внереализационных расходов в качестве безнадежных долгов дебиторской задолженности, срок исковой давности по которой истек; 2) НДС в связи с получением в спорный период премий и финансовых скидок от поставщиков товаров. Суд не поддержал позицию налогоплательщика, поскольку: 1) Истечение срока исковой давности является основанием для отнесения дебиторской задолженности в состав внереализационных расходов как долга, нереального к взысканию; 2) Обществом не доказано осуществление корректировки налоговых вычетов в связи с полученными денежными премиями.

### **2. Постановление КС РФ от 06.02.2018 № 6-П**

**КС РФ назвал случай, когда юрлицу не грозит штраф за несвоевременное перечисление НДФЛ**

В налоговом законодательстве есть условия, которые нужно выполнить для того, чтобы организацию не привлекли к ответственности. Так, есть следующие требования:

- нужно подать уточненку до того момента, как юрлицо узнало о том, что налоговики нашли нарушение или назначили выездную проверку;
- до подачи уточненки нужно погасить недоимку и внести пени.

При обнаружении ошибки до представления отчетности налоговый агент не может выполнить одно из перечисленных условий - подать уточненку.

КС РФ постановил, что привлекать к ответственности налогового агента, попавшего в такую ситуацию, нельзя. Главное, чтобы несвоевременное перечисление было непреднамеренным и его причиной стало упущение, например техническая ошибка.



**3. Определение ВС РФ от 27.12.2017 № 310-КГ17-19622** - премии к Новому году носят не стимулирующий, а социальный характер, не зависят от квалификации работников, сложности, качества, количества и условий работы. Такие премии не являются элементом оплаты труда и не облагаются страховыми взносами. Подобное решение уже принимал ВС по премии к юбилею – опред. ВС РФ от 06.04.2017 №306-КГ17-2349. Но все эти решения по ФЗ №212-ФЗ. По 34 гл. НК еще судебных решений не было. А ВАС РФ в Постановлении Президиума ВАС РФ от 25.06.2013 №215/13 - признал разовые премии к Новому году элементами оплаты труда. Компания заплатила взносы и пени со штрафом.

ФНС считает, что взносы нужно начислять, поскольку премий к праздникам нет в перечне необлагаемых сумм.

**4. Определение ВС РФ от 16.01.2018 № 303-КГ17-20493** - выплата в связи с выходом на пенсию не облагается взносами на травматизм. По коллективному договору работникам выплачивали единовременное поощрение, если они, став пенсионерами, увольнялись по собственному желанию. Суд указал, что данные суммы носят социальный характер, а потому не облагаются взносами.

**5. Определение ВС РФ от 27.11.2017 № 69-КГ17-22** – спор возник из-за того, что организация прекратила выдавать сотруднику ежемесячную премию. ВС РФ установил: ни трудовым договором, ни положением об оплате труда прямо не предусматривалось, что премия - это обязательная часть зарплаты. Значит работодатель вправе самостоятельно определять, премировать ли сотрудника. Верховный суд также отметил, что условия назначения премии устанавливает работодатель, закрепляя их в локальном нормативном акте. В частности, размер премии может зависеть от результатов экономической деятельности организации.

**6. Определение Верховного Суда РФ от 14.12.2017 № 304-КГ17-18313 по делу № А81-4494/2016** - в результате согласованных действий между организациями проверяемый налогоплательщик в целях уклонения от исполнения налоговых обязательств перевел свою финансово-хозяйственную деятельность вновь созданному юридическому лицу.

По результатам выездной налоговой проверки налогоплательщику были доначислены **налоги, пени и штрафы на сумму более 66 млн. рублей**. Однако взыскать задолженность налоговый орган не смог, так как налогоплательщик переоформил всю недвижимость и перевел свою финансово-хозяйственную деятельность на вновь созданное юридическое лицо - ООО. При этом решение о реорганизации налогоплательщика и учреждении новой организации ООО было принято после назначения выездной проверки. **Суды трех инстанций признали налогоплательщика и вновь созданную компанию зависимыми лицами, а требования налогового органа о взыскании суммы задолженности по налогам законными.**