



## Налоговые споры: новые решения

**Для целей применения УСН учитываются доходы, полученные в одном налоговом периоде как до, так и после проведения реорганизации**

### Коротко

Компания применяла УСН и была преобразована из ЗАО в ООО. Налоговый орган объединил доходы компании, полученные в течение года как до реорганизации, так и после. Из-за этого инспекция отказала в применении УСН за этот год и доначислила налоги по общей системе. Проверяющие также учли особенности взаиморасчетов налогоплательщика с подконтрольными лицами за данный год. Суды разошлись во мнениях. ВС РФ встал на сторону налоговой инспекции: доход налогоплательщика за спорный период должен исчисляться с учетом дохода, полученного до и после реорганизации, обязанность по определению базы по УСН за этот год не меняется. При этом система взаиморасчетов компании с подконтрольными лицами была направлена на занижение облагаемого дохода с учетом ст. 54.1 НК РФ.

### Участники

Общество с ограниченной ответственностью (далее – «Общество») против Межрайонной инспекции ФНС России № 17 по Красноярскому краю (далее – «Инспекция») (Определение ВС РФ от 25.07.2023 № 302-ЭС23-2531 по делу № [A33-3588/2021](#))

### Суть дела

Общество применяло УСН с объектом налогообложения «доходы». В 2015 году Общество было реорганизовано в форме преобразования (из ЗАО в ООО). При этом как до завершения реорганизации, так после нее Общество получило доход.

По результатам выездной налоговой проверки Инспекция посчитала, что для целей п. 4 ст. 346.13 НК РФ указанные доходы Общества за 2015 год подлежат объединению, вследствие чего они превысили предельный уровень и Общество утратило право на применение УСН и подлежало налогообложению по общей системе. Кроме того, Инспекция также учла факт взаиморасчетов Общества с подконтрольными лицами за проверяемый период.

В этой связи Инспекция доначислила Обществу суммы налога на прибыль и НДС, а также пени и штраф.

Общество не согласилось с позицией Инспекции и обратилось в суд.

### Позиция судов

Суд первой инстанции поддержал позицию Общества, указав, что при определении налоговой базы по УСН вновь созданная организация (Общество) не должна учитывать доходы, полученные до реорганизации.

Суд апелляционной инстанции поддержал позицию Инспекции, отметив, что обязанность по определению налоговой базы по УСН за 2015 год у Общества существует без изменения, и сохраняется порядок исчисления налогов, который применялся до реорганизации. Суд также согласился с позицией Инспекции по вопросу о взаиморасчетах Общества с подконтрольными лицами.

Суд кассационной инстанции также поддержал позицию Общества.

Инспекция не согласилась с позицией судов первой и кассационной инстанций и обратилась в ВС РФ.

## Предварительная позиция ВС РФ

Судья ВС РФ передал дело на рассмотрение Судебной коллегии ВС РФ по экономическим спорам, признав заслуживающим внимания довод Инспекции о том, что с учетом положений ст. 55 НК РФ и п. 5 ст. 58 ГК РФ исчисление дохода Общества за 2015 год должно производиться с учетом дохода, полученного до реорганизации, а система взаиморасчетов Общества с подконтрольными лицами была направлена на занижение налогооблагаемого дохода с учетом положений ст. 54.1 НК РФ.

Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ по данному делу назначено на 16.08.2023

Будем рады ответить на ваши вопросы.

## Контакты



### Раиса Алексахина

Партнер, руководитель практики по урегулированию споров с государственными органами и разрешению коммерческих споров  
+7 (495) 967 6037  
[alexakhina.raisa@tedo.ru](mailto:alexakhina.raisa@tedo.ru)

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь  
к Telegram-каналу  
по налогам и праву —  
**TaxPro**



«Технологии Доверия» ([www.tedo.ru](http://www.tedo.ru)) предоставляют аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе и Нижнем Новгороде работают 3 000 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.

© 2023 «Технологии Доверия». Все права защищены.