

Ответы на вопросы к Вебинару: «Мораторий-2023: ФНС требует заплатить в бюджет 30% от прибыли/дивидендов, распределенных в 2022 году»

Уважаемые участники, многие вопросы были похожи, поэтому пожалуйста, прочтите весь документ!

Вопрос	Ответ
Разместили отказ от моратория чуть позже, от налоговой может все равно прилететь 30%?	Да, однако если публикация сделана до 01.10.22 г., достаточно просто указать на это ФНС. Если сообщение опубликовано после указанной даты, выплату дивидендов придется обосновывать.
Если решение о распределении прибыли за 2022 год принималось после октября 2022 года, также могут доначислить?	Нет, в зоне риска компании фактически выплатившие дивиденды в период с 01.04.22 г. по 01.10.22 г.
Акционерам, среди которых и физические лица, придется доплатить налог или обществу, которое выплатило дивиденды?	Речь идет не о налогах, а о выплате страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Плательщикам страховых взносов является общество, которое и обязано совершить платеж, за счет собственных средств.
Ст. 63 Федерального закона от 26.10.2002г. № 127-ФЗ указывает, что запрет выплаты дивидендов наступают с даты вынесения арбитражным судом определения о введении наблюдения. Почему тогда это применимо к здоровым организациям?	Ст. 63 ЗоБ содержит перечень последствий введения в отношении должника процедуры наблюдения, в нашем случае ФНС ссылается на ст. 9.1. ЗоБ, согласно п. 1 которой, для обеспечения стабильности экономики в исключительных случаях Правительство Российской Федерации вправе ввести мораторий на возбуждение дел о банкротстве по заявлениям, подаваемым кредиторами.
Если за 2022 г. и предыдущие годы дивиденды не выплачивались, но в 2023 будут выплачены за все прошедшие годы, с них надо будет платить 30%, или только за дивиденды 2022 года? За счет какого источника уплачивать 30%?	ФНС требует уплаты страховых взносов, поскольку не признает выплату дивидендов в период с 01.04.22 г. по 01.10.22 г. компаниями, не опубликовавшими отказ от моратория в ЕФРСФДЮЛ. Все платежи в указанный период квалифицируются ФНС как заработная плата, соответственно с указанной суммы уплачиваются страховые взносы. Так как в 2023 году мораторий прекратил свое действие, оснований для переквалификации выплат дивидендов нет. Соответственно можно свободно распределять прибыль за 2022 г. При переквалификации выплат в заработную плату, страховые взносы выплачиваются за счет средств общества, выплатившего дивиденды.
Есть ли разница, кому были выплачены дивиденды, физическим или юридическим лицам?	ФНС учитывает только выплаты в пользу физических лиц, так как перечисления средств в пользу юридических лиц не подразумевают начисления страховых взносов.
Какой срок для предъявления требований ФНС?	Требования предъявляются в рамках проводимых проверок. Камеральные проверки проводятся в течении 3-х месяцев с момента сдачи отчетности в ФНС, выездные налоговые проверки охватывают трехлетний период.

Если мы выплатили дивиденды за 2022 год в апреле 2023 года. Это тоже повлечет последствия? На Федресурс ничего не подавали.	Последствий не будет, выплата произведена вне моратория, соответственно и обязанность публиковать сообщение отсутствует.
Просьба указать на данные упомянутого решения Верховного Суда.	Постановление Пленума ВС РФ от 24.12.2020 г. № 44 «О некоторых вопросах применения положений статьи 9.1 Федерального закона от 26 октября 2002 года № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)».
Какие сроки для предъявления требований налоговой по выплате дивидендов в мораторный период?	В большинстве случаев требования выставляются в пределах 3-х месяцев, с момента сдачи отчетности по форме 6-НДФЛ по итогам 12 месяцев. Однако, стоит учитывать, что претензии могут предъявляться в пределах 3-х лет.
Если выплачивали дивиденды по итогам 3, 9 мес. 2022 года, уведомление не подавали, это повлечет последствия?	Если выплата дивидендов по итогам 3 мес. происходила в период с 01.04.22 г. по 01.10.22 г. риск наступления последствий присутствует, и мы рекомендуем в обязательном порядке сделать публикацию пока это возможно.
Если вернуть дивиденды, сдать уточненки, это поможет?	Формально да, но мы не рекомендуем. ФНС может рассматривать возврат средств как самостоятельную сделку, и не принять позицию налогоплательщика.
Если сейчас подать сообщение об отказе от моратория, это поможет?	Да, это снизит риски взыскания недоимки до минимума, а в перспективе сведет риск до 0.
Взносы с налоговыми доначислениями не суммируются для определения уголовной ответственности - статьи УК РФ разные.	На вебинаре шла речь о статье 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов». Как видно из самого названия статьи, страховые взносы могут рассматриваться как самостоятельно, так и совместно с налогами и сборами. Здесь оценивается только общая сумма ущерба.
Доначисление НДФЛ страшнее страховых, там еще 20% от базы штраф!!!	При выплате дивидендов участнику-физическому лицу НДФЛ в любом случае уплачивается в бюджет. Переквалификация дивидендов в оплату труда не приведет к повторному доначислению НДФЛ.
Предполагаю, что если подавать после моратория, то это обесценивает отказ от него - поэтому будет бессмысленным. Ведь кредиторы не знали в период моратория, что вы от него отказались и не атаковали иначе получается, что можно получить и плюсы моратория, и все последствия его нарушения отменить задним числом.	Такой позиции действительно придерживается большое количество инспекций, однако исходя из выводов, изложенных в Постановлении Пленума ВС РФ от 24.12.2020 г. № 44, мы склоняемся к тому, что публикации, сделанные после окончания моратория, имеют силу отказа. Мы уверены, в будущем указанная позиция будет поддержана судами.
По НДФЛ штраф 20 % не от базы, а от суммы неуплаченного (несвоевременно уплаченного) НДФЛ...	Верно. В нашем случае штраф от суммы доначисленных страховых взносов.
Добрый день, а если вернуть дивиденды в организацию, то в налоговой будет переплата НДФЛ?	Если Вы отмените выплату дивидендов (желательно в судебном порядке), то да, так как основания для их перечисления в бюджет отпадут.

То есть к уплате было 10 000, не уплатили в срок 1 000, с Вашей точки зрения штраф будет 2 000, а не 200? Обычно с неуплаченной суммы штраф по статье 123 и 122 НК РФ начисляют.	Ваш расчет верен, именно 200 рублей. Штраф взимается с суммы недоимки, а не с налоговой базы.
Если признавать все-таки эти выплаты как выплату зарплаты, то помимо выплат взносов, это корректировка всех отчетов. Только не понятно, что делать с учредителями, которые не являются сотрудниками. Есть отчеты еще и по форме СЗВ-М, СЗВ-ТД, СЗВ-СТАЖ. Нужно принимать их на работу? На какой срок?	Налоговые органы и суды это понимают. В большинстве случаев налоговая отказывается от своих требований в части выплат участникам, не работающим в компании, однако это нужно объяснять инспектору. На наш взгляд, максимум на что может рассчитывать ФНС в данной ситуации, это признание таких выплат неосновательным обогащением.
Великий Новгород - прислали требование о корректировке Расчета по страховым взносам и доплате страховых взносов (Сообщение на ФедРесурс было подано 16.06.2022). Звонок в ФНС - исполнитель требования сообщила, что сообщение же было подано позже, вы же выплачивали дивиденды. Но сказала, что платить пока ничего не надо))) пишите ответ на требование, юристы будут смотреть. Написали, ссылаясь на Пленум Верховного Суда РФ в п. 4 постановления от 24.12.2020 № 44 разъяснил: отказ от моратория вступает в силу со дня опубликования соответствующего заявления, но влечет неприменение к отказавшемуся лицу всего комплекса преимуществ и ограничений со дня введения моратория. Ждемссс.	В Вашем случае требование было направлено ошибочно. При публикации отказа от моратория 16.06.2022 г., Вы обязаны по отказу исполнили надлежащим образом. Главное проверьте текст публикации, иногда он формируется некорректно, в следствии чего ФНС не принимает его.
А если дивиденды выплачивали юр. лицу?	В отношении юр. лиц страховые взносы не начисляются.
От всей суммы, и это не с моей точки зрения, можно налететь, допустим сотрудница единственный родитель не сообщила, что вышла замуж, налоговый вычет был применен, как по единственному родителю, фирма налетела на 500т., по НДФЛ, вы о чем???????	Каждый из участников спора в данном случае может быть прав. Ситуации индивидуальны, сумма недоимки и штрафных санкций рассчитывается на основании различных норм и оснований. Налоговые споры довольно сложны, и даже Высший арбитражный суд в свое время позволял себе диаметрально менять правоприменительную практику, несколько раз в течении непродолжительного промежутка времени.

	Зачастую расчет задолженности может зависеть от инспекции, проводящей проверку, это видно на примере камеральных проверок по выплате дивидендов. Позиции инспекторов в Самаре, Иркутске, Москве, Южно-Сахалинске и Великом Новгороде отличаются разительно.
Мы сделали публикацию через вас, какой срок ее действия?	Публикация действует на весь период моратория. Повторное опубликование потребуется только при введении нового моратория.
А если не до конца перечислили НДСЛ в бюджет это штраф по ст. 123 НК РФ, то он только от суммы не перечисленного налога, а не от всей суммы начислений.	Верно. Если добровольно перечислите НДСЛ штрафа можно избежать.
Если акционеры не работники общества, обязанности уплаты страховых взносов нет, т. к. нет трудовых отношений?	Верно, однако иногда инспекции не принимают данный довод.
С какого периода можно отказаться от моратория? Или только на дату публикации?	Публикация подразумевает полный отказ от моратория с 01.04.2022 г.
В ООО единственный участник, получивший дивиденды. Можно ли вернуть дивиденды без судебного разбирательства?	Можно, но есть вероятность, что ФНС сочтет возврат самостоятельной сделкой, так как выплата дивидендов фактически состоялась и не была отменена.
Возможно ли в 2023 году осуществить распределение чистой прибыли (выплату дивидендов ед.участнику) в том числе за 2022 год?	Да, мораторий прекратил свое действие 01.10.2022 г.
А кто кроме участников ООО, может оспорить решение этих участников?	Само общество и лица, чьи права нарушаются решением.
Налоговый орган вряд ли наделен правом решение ООО оспорить. Экономическая целесообразность деятельности Общества, это прерогатива не налогового органа. Это как бы риски предпринимательские. Основание переквалификации действия, формализованного действием, разве не судебный порядок?	Верно, но им этого и не требуется. ФНС может в одностороннем порядке переквалифицировать факты хозяйственной деятельности общества в соответствии со ст. 54.1. НК РФ.
Выплаченные или начисленные?! Если начислили в период моратория, а выплатили после моратория?!	Только выплаченные. К выплатам после завершения моратория со стороны ФНС претензий нет.
Если физ.лицо не работник ООО? У нас пришло требование только по тому юр.лицу, где участники - работают. По остальным пока нет. У вас было?	Обычно ФНС не проверяет трудоустройство участника и проводит массовую рассылку требований. У нас есть большое количество примеров, где требования выставлялись в отношении компаний, где участники не являются сотрудниками, однако при указании на это налоговому органу, обычно претензии снимаются.

Добрый день. Правильно ли я понимаю, что даже если дивиденды выплачены с нарушением закона, но участник-получатель дивидендов не является работником организации - то доначисление страховых взносов невозможно по определению? И даже если работником является - то договор дарения переоформить?	1. Если сотрудник работником не является, то и доначисления маловероятны, однако исключать их полностью нельзя. 2. Переоформлять дивиденды в дарение никоим образом нельзя. Общество в принципе не должно совершать сделки дарения.
Подскажите, пожалуйста, а если было распределение дивидендов, но не было фактической выплаты, какие последствия?	В части моратория претензий со стороны ФНС не будет.
ООО. Заявление о моратории не писали. В протоколах из года в год идет формулировка в протоколах: чистую прибыль не распределять... а направить на пополнение оборотных средств... С данными формулировками какая будет ответственность?	Никакой, ФНС выставляет требования только по выплате дивидендов.
Сделать публикацию в Федресурс можно только по ЭЦП?	Да, для публикации потребуется ЭЦП, однако есть альтернатива. Публикацию можно сделать через наш сервис, в это случае Вы освобождаетесь от получения ЭЦП, приобретения и настройки ПО и уплаты пошлины.
Дивиденды выплачены в мае 2022 года. Подача уведомления от отказа от моратория в апреле 2023 года спасает ситуацию?	По нашему мнению, да, но с полной уверенностью можно будет сказать только после формирования судебной практики.
Если отказались в октябре 2022, то какие последствия отказа?	Есть вероятность, что налоговый орган не примет такой отказ, так как он сделан после окончания моратория, однако у Вас все шансы оспорить решение ФНС в суде, если будет составлен акт налоговой проверки.
Если единственный участник он же директор в текущем режиме вернул дивиденды, общество сдало уточненки по НДФЛ и годовой отчет, исключит ли это претензии ИФНС?	Можно, но есть вероятность, что ФНС сочтет возврат самостоятельной сделкой, так как выплата дивидендов фактически состоялась и не была отменена. Претензии это не исключит, и на данном этапе может, наоборот, привлечь внимание к Вам.
При квалификации, как займ, мы можем или должны пересмотреть уплату НДФЛ?	Можете, но мы не рекомендуем возвращать налог. Иначе будет причинен ущерб бюджету, а это повод для составления акта налоговой проверки.
Повторите, пожалуйста, выплата дивидендов ЗА КАКОЙ ПЕРИОД имеет значение при моратории в 2022 году?	С 01.04.2022 г. по 01.10.2022 г.
Сколько стоит анализ, как проводит арбитражный управляющий?	Стоимость заключения около 20 – 30 тыс. руб. Арбитражный управляющий участвовал только при подготовке модели фин. анализа общества, являющейся частью документа.

	Фактически подготовкой правового заключения занимаются юристы.
Сколько стоит формирование правовой позиции?	Ответ на требование стоит 10 тыс. руб.
Уточните, пожалуйста, про необоснованное обогащение.	При неосновательном обогащении полученные участником деньги должны быть возвращены обществу, соответственно не являются базой для начисления страховых взносов. При переквалификации выплаты дивидендов в неосновательное обогащение, в судебном порядке, претензии ФНС теряют силу, при этом фактически требовать возврат денег от участника не обязательно.
Относится ли это к выплате дивидендов участникам - юридическим лицам?	Нет.
Если решение о выплате было принято до введения моратория (в марте 2022), а выплата в апреле 2022, отказ от моратория в мае 2022. Можно ли оспорить, ссылаясь, что решение принималось до введения моратория. Или тоже нарушение будет?	Когда принималось решение значение не имеет, важен факт выплаты. В Вашем случае отказ от моратория хоть и совершен после выплаты дивидендов, однако сделан в мораторный период, что в соответствии с Постановлением Пленума ВС РФ от 24.12.2020 г. № 44 является надлежащим исполнением обязательства об отказе. Указанная позиция признается большинством инспекций.
Если применять вариант, когда общество подает в суд на возврат незаконно выплаченных дивидендов, то этот процесс не быстрый, а требование уже поступило. Что в этом случае отвечать на требование пока идет подготовка к суду и судебные процедуры.	Вы не признаете требование ФНС по основаниям изложенным на вебинаре. Если в отношении Вас составляют акт налоговой проверки и выносят решение, Вы оспариваете указанные документы и на период взыскания неосновательного обогащения, приостанавливаете спор с ФНС в порядке статьи 143 НК РФ.
В подборке вопросов от Вас были и частные случаи, где ответить на вопрос можно только задав Вам дополнительные вопросы. Просим всех участников вебинара, которые не увидят ответ на свой вопрос – связаться для получения <u>бесплатной консультации</u> по номеру <u>8 928 005 38 05</u>. Наши специалисты смогут задать Вам дополнительные вопросы и совместно с юридическим отделом оказать Вам наиболее полную консультацию	