

ДАЙДЖЕСТ НАЛОГОВЫХ НОВОСТЕЙ № 334 ¹
28 сентября 2020 года – 11 октября 2020 года

1. Письма Минфина России и ФНС России..... 3

1.1. Налог на прибыль организаций 3

Если по итогам года чистая прибыль организации оказалась меньше выплаченных ею промежуточных дивидендов, то для целей налогообложения эти дивиденды переквалификации не подлежат.3

Если физическое лицо не может документально подтвердить расходы на приобретение имущества, внесенного в уставный капитал общества, стоимость такого имущества в целях налога на прибыль признается равной нулю.....4

Расходы на проведение исследований на наличие у работников коронавирусной инфекции учитываются для целей налогообложения прибыли.....4

1.2. Налог на добавленную стоимость..... 4

Если получение аванса и отгрузка произошли в одном налоговом периоде и между ними прошло не более пяти дней, авансовый счет-фактура не выставляется.5

1.3. Налог на имущество организаций 5

Капитальные вложения в объект недвижимого имущества, произведенные за счет арендатора и не возмещенные арендодателем, подлежат обложению налогом на имущество у арендатора до их выбытия из состава его основных средств.....5

1.4. Страховые взносы 6

Субъекты МСП вправе независимо от вида деятельности применять пониженные тарифы страховых взносов в отношении выплат, превышающих МРОТ, с 1-го числа месяца, в котором сведения о них внесены в реестр МСП, но не ранее 01.04.2020.....6

Если дата начала командировки в приказе о командировании не совпадает с датой в проездном билете, то оплата организацией проезда работника к месту

¹ В дайджест включаются за соответствующую неделю наиболее интересные Письма Минфина России, ФНС России, Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) кассационных жалоб для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ, а также выборочно практика Арбитражного суда г. Москвы по налоговым спорам.

командировки не является компенсацией его расходов и облагается страховыми взносами.6

2. Судебная практика..... 7

1.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ 7

При реализации банком имущества, полученного по отступному, налоговая база по НДС определяется как разница между ценой реализации и остаточной стоимостью имущества с учетом переоценки.7

Нарушение инспекцией сроков рассмотрения материалов налоговой проверки не является самостоятельным основанием для признания незаконными решений о продлении сроков рассмотрения материалов проверки. 8

1.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы 9

Кустовые скважины, предназначенные для добычи углеводородного сырья, в том числе расположенные не на специально возведенном фундаменте, являются частью сложных объектов, не могут самостоятельно функционировать и признаются недвижимым имуществом.9

Фактическое осуществление налогоплательщиком деятельности в наиболее пострадавшей от коронавирусной инфекции отрасли при несоответствии кода ОКВЭД коду, указанному в Перечне наиболее пострадавших отраслей, не является основанием для включения его в реестр получателей субсидии. 11

1. Письма Минфина России и ФНС России

1.1. Налог на прибыль организаций

Письмо Минфина России от 15.10.2020 № 03-03-10/90152

Письмо ФНС России от 06.10.2020 № СД-4-3/16260@

Если по итогам года чистая прибыль организации оказалась меньше выплаченных ею промежуточных дивидендов, то для целей налогообложения эти дивиденды переквалификации не подлежат.

Дивидендами является доход, полученный акционером (участником) при распределении прибыли, оставшейся после налогообложения, по принадлежащим акционеру (участнику) акциям (долям) пропорционально их долям в уставном капитале этого общества (п. 1 ст. 43 НК РФ).

Источником выплаты дивидендов является прибыль общества после налогообложения (чистая прибыль общества). Чистая прибыль общества определяется по данным годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества. Дивиденды по привилегированным акциям определенных типов также могут выплачиваться за счет ранее сформированных для этих целей специальных фондов акционерного общества (п. 2 ст. 42, ст. 3 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»).

Общества с ограниченной ответственностью вправе принимать решение о распределении своей чистой прибыли между участниками ежеквартально, раз в полгода или раз в год (п. 1 ст. 28 Федерального закона № 14-ФЗ).

Акционерные общества вправе по результатам первого квартала, полугодия, девяти месяцев отчетного года и (или) по результатам отчетного года принимать решения (объявлять) о выплате дивидендов по размещенным акциям (п. 1 ст. 42 Федерального закона № 208-ФЗ).

Если размер чистой прибыли общества, определенный по данным годовой бухгалтерской отчетности, оказался меньше, чем величина дивидендов, выплаченных таким хозяйственным обществом на основании соответствующих решений, принятых по данным промежуточной бухгалтерской отчетности, дивиденды, ранее выплаченные организацией, не подлежат переквалификации для целей налогообложения.

Письмо Минфина России от 17.09.2020 № 03-12-11/2/81749

Если физическое лицо не может документально подтвердить расходы на приобретение имущества, внесенного в уставный капитал общества, стоимость такого имущества в целях налога на прибыль признается равной нулю.

Имущество (имущественное право), внесенное физическим лицом в уставный капитал общества, может быть принято к налоговому учету по стоимости, определенной как документально подтвержденные расходы лица на приобретение данного имущества (имущественного права), при условии, что указанная стоимость не превышает рыночную оценку, подтвержденную независимым оценщиком (п. 1 ст. 277 НК РФ).

Если физическое лицо не может документально подтвердить расходы на приобретение данного имущества, стоимость такого вносимого имущества признается равной нулю.

Письмо Минфина России от 29.09.2020 № 03-03-06/1/84889

Расходы на проведение исследований на наличие у работников коронавирусной инфекции учитываются для целей налогообложения прибыли.

Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренные законодательством РФ, относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ).

Обязанности по обеспечению безопасных условий и охраны труда возлагаются на работодателя, в том числе обязанности по соблюдению санитарных правил, установленных Федеральным законом № 52-ФЗ «О санитарно-эпидемиологическом благополучии населения» (ст. 212 ТК РФ, п. 3 ст. 39 Федерального закона № 52-ФЗ).

Расходы на проведение исследований на предмет наличия у работников коронавирусной инфекции, направленные на выполнение требований действующего законодательства РФ в части обеспечения нормальных (безопасных) условий труда, учитываются для целей налогообложения прибыли в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

1.2. Налог на добавленную стоимость

Письмо Минфина России от 24.09.2020 № 03-07-11/83677

Если получение аванса и отгрузка произошли в одном налоговом периоде и между ними прошло не более пяти дней, авансовый счет-фактура не выставляется.

При реализации счета-фактуры выставляются продавцом не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (п. 3 ст. 168 НК РФ).

Если предоплата перечислена в конце налогового периода, а отгрузка в счет этой предоплаты состоялась в пределах пяти календарных дней, но уже в следующем налоговом периоде, то продавец обязан выставить счет-фактуру по предоплате покупателю в течение пяти календарных дней со дня получения аванса.

Если получение предоплаты и отгрузка произошли в одном налоговом периоде и временной интервал между ними не превысил пяти календарных дней, то счет-фактуру на аванс возможно не выставлять.

1.3. Налог на имущество организаций

Письмо Минфина России от 24.09.2020 № 03-05-05-01/83771

Капитальные вложения в объект недвижимого имущества, произведенные за счет арендатора и не возмещенные арендодателем, подлежат обложению налогом на имущество у арендатора до их выбытия из состава его основных средств.

Законченные капитальные вложения в арендованные объекты основных средств зачисляются организацией-арендатором в собственные основные средства в сумме фактически произведенных затрат, если иное не предусмотрено договором аренды (п. 5 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", п. 47 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ²).

Недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, является объектом налогообложения налогом на имущество до его выбытия (списания с бухгалтерского учета) (п. 1 ст. 374 НК РФ, п. 29 ПБУ 6/01).

Под выбытием капитальных вложений можно также понимать окончание договора аренды или возмещение арендодателем стоимости произведенных арендатором улучшений, передачу по акту приемки-передачи капитальных вложений арендодателю, срок досрочного прекращения договора аренды, иные условия договора аренды и т.д.

До момента возврата арендованного имущества с неотделимыми улучшениями арендодателю либо возмещения последним произведенных расходов именно арендатор признается лицом, производшим капитальные вложения, приносящие

² Утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н.

ему экономические выгоды, поэтому на нем лежит обязанность по их отражению в бухгалтерском учете в составе основных средств.

Таким образом, произведенные за счет средств арендатора капитальные вложения в объект недвижимого имущества, не возмещаемые арендодателем, подлежат обложению налогом на имущество у арендатора до их выбытия из состава основных средств арендатора.

1.4. Страховые взносы

Письма Минфина России от 21.09.2020 № 03-15-06/82431, № 03-15-06/82436, от 18.09.2020 № 03-15-06/81982

Субъекты МСП вправе независимо от вида деятельности применять пониженные тарифы страховых взносов в отношении выплат, превышающих МРОТ, с 1-го числа месяца, в котором сведения о них внесены в реестр МСП, но не ранее 01.04.2020.

С 01.04.2020 для плательщиков страховых взносов, признаваемых субъектами МСП³, установлены пониженные тарифы страховых взносов с части ежемесячных выплат в пользу физического лица, превышающей величину МРОТ, установленного на начало расчетного периода (ст. 2 и ст. 6 Федерального закона от 01.04.2020 № 102-ФЗ⁴).

Субъектами МСП признаются хозяйствующие субъекты (юридические лица и ИП), сведения о которых внесены в единый реестр субъектов МСП (ст. 3 Федерального закона № 209-ФЗ).

Если хозяйствующие субъекты признаются субъектами МСП, то независимо от вида осуществляемой экономической деятельности они вправе применять пониженные тарифы взносов с 1-го числа месяца, в котором сведения о них внесены в единый реестр МСП, но не ранее 01.04.2020.

Письмо Минфина России от 23.09.2020 № 03-15-06/83264

Если дата начала командировки в приказе о командировании не совпадает с датой в проездном билете, то оплата организацией проезда работника к месту командировки не является компенсацией его расходов и облагается страховыми взносами.

Не облагаются страховыми взносами выплаченные организацией своим сотрудникам суммы компенсации расходов на командировку как в пределах

³ В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации».

⁴ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

территории РФ, так и за ее пределами, в том числе расходы на проезд до места командирования и обратно (п. 2 ст. 422 НК РФ).

Днем выезда в командировку считается дата отправления транспортного средства (автобуса, поезда, самолета и др.) от места постоянной работы командированного, а днем приезда из командировки - дата прибытия в место постоянной работы (с п. 4 Постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749).

Таким образом, если дата начала командировки в приказе организации о командировании не совпадает с датой, указанной в проездном документе, то оплата организацией проезда работника к месту командировки не является компенсацией его расходов, связанных со служебной командировкой, и подлежит обложению страховыми взносами на основании пп. 1 п. 1 ст. 420 НК РФ как выплата в рамках трудовых отношений.

2. Судебная практика

1.1. Определения Верховного Суда РФ о передаче (об отказе в передаче) дел в Судебную коллегию по экономическим спорам ВС РФ

Определение Верховного Суда РФ от 01.10.2020 № [305-ЭС20-13394](#) по делу № [А40-137033/2019](#) АО «БМ-Банк» об отказе в передаче кассационной жалобы АО «БМ-Банк» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ (судья Завьялова Т.В.)

При реализации банком имущества, полученного по отступному, налоговая база по НДС определяется как разница между ценой реализации и остаточной стоимостью имущества с учетом переоценки.

Между Банком и организацией заключен договор об отступном, согласно которому организация в связи с невозможностью исполнить взятые на себя обязательства по кредитному договору предоставила Банку в качестве отступного недвижимое имущество (машиноместа), которое было реализовано Банком. При определении налоговой базы по НДС Банк использовал первоначальную стоимость реализованного имущества. Инспекция указала, что налоговая база подлежала определению как разница между ценой реализации и стоимостью имущества, учтенной в бухгалтерском учете после переоценки.

Суды трех инстанций, отказывая в удовлетворении требований Общества, признали представленные Банком расчеты НДС методологически неверными. При определении налоговой базы по НДС при реализации имущества необходимо использовать данные бухгалтерского учета.

В случае первоначального приобретения Банком спорного имущества, «входящий» НДС учитывается в стоимости имущества согласно пп. 5 п. 2 ст. 170 НК РФ.

Налоговая база при реализации рассчитывается согласно п. 3 ст. 154 НК РФ, как разница между ценой реализации (с учетом НДС) и стоимостью имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценки), умноженной на соответствующую ставку НДС. Инвентарные карточки подтверждают осуществление Банком переоценки имущества.

В рассматриваемом же случае Банк при расчете налоговой базы по НДС не применил результаты проведенной переоценки и, соответственно, остаточную стоимость по ее результатам, а использовал первоначальную стоимость машиномест, что прямо противоречит п. 3 ст. 154 НК РФ.

Судья ВС РФ отказала Обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

Определение Верховного суда РФ от 28.09.2020 № [310-ЭС20-13620](#) по делу № [А36-9733/2019](#) ООО «Эльта Инвест» об отказе в передаче кассационной жалобы ООО «Эльта Инвест» для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного суда РФ (судья Антонова М.К.)

Нарушение инспекцией сроков рассмотрения материалов налоговой проверки не является самостоятельным основанием для признания незаконными решений о продлении сроков рассмотрения материалов проверки.

Общество обратилось в суд с требованием о признании незаконными многократных решений налогового органа о продлении сроков рассмотрения материалов выездной налоговой проверки.

Суды первой и апелляционной инстанций, удовлетворяя требования Общества, пришли к выводу о незаконности данных решений. Суды указали, что налоговый орган необоснованно продлевал срок рассмотрения материалов налоговой проверки, прямо ограниченный законом, чем нарушил право Общества на получение одного из предусмотренных п. 7 ст. 101 НК РФ решений по итогам проведения проверки в установленный НК РФ срок.

Суд кассационной инстанции, отменяя судебные акты нижестоящих инстанций, пришел к выводу, что нарушение инспекцией сроков рассмотрения материалов налоговой проверки не может служить самостоятельным основанием для признания оспоренных решений инспекции незаконными.

Общество в заявлениях не указало, какие обязанности суд должен возложить на инспекцию в целях восстановления нарушения его прав принятыми решениями о продлении сроков рассмотрения материалов проверки. Признавая оспоренные Обществом решения инспекции незаконными, суд первой инстанции так же не обязал инспекцию принять какие-либо меры в целях восстановления нарушенных прав общества.

Направляя дело на новое рассмотрение, суд кассационной инстанции указал, что вывод судов первой и апелляционной инстанций о нарушении решениями инспекции прав и законных интересов Общества сделан без выяснения имеющих существенное значение для исхода спора обстоятельств, в частности, суды не установили возложение инспекцией на Общество каких-либо дополнительных обязанностей в период продления сроков рассмотрения материалов проверки, а также применение в отношении него ограничений.

Судья ВС РФ отказала Обществу в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ.

1.2. Решения Арбитражного суда г. Москвы

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 05.10.2020 по делу [А40-95182/20](#) ООО «Газпромнефть-Хантос» (судья Паршукова О.Ю.)

Кустовые скважины, предназначенные для добычи углеводородного сырья, в том числе расположенные не на специально возведенном фундаменте, являются частью сложных объектов, не могут самостоятельно функционировать и признаются недвижимым имуществом.

Инспекция пришла к выводу о неправомерном применении Обществом льготы по налогу на имущество, предусмотренной п. 25 ст. 381 НК РФ, в отношении объектов основных средств – кустовых скважин, ошибочно квалифицированных Обществом в качестве объектов движимого имущества.

По мнению инспекции, кустовые площадки входят в состав сложного имущества, у них имеется прочная связь с землей, перемещение объектов без причинения несоразмерного ущерба их назначению и квалификации невозможно.

Общество со ссылкой на Определение Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ от 12.07.2019 по делу № А05- 879/2018 (ЗАО «Лесозавод 25») указывало, что квалифицировать в качестве движимого или недвижимого имущества надлежит каждый объект основных средств в отдельности, а не совокупность объектов. Спорные объекты представляют собой инженерную подготовку кустов скважин, то есть «специальную площадку естественного или искусственного участка территории месторождения». Конструктивные элементы, обеспечивающие неразрывную связь с землей, в частности фундамент, у спорных объектов отсутствуют.

Факт нахождения на площадке иных объектов основных средств правового значения для квалификации спорного имущества не имеет. Кроме того, все расположенные на кусте скважин объекты по своей природе не обладают признаками недвижимого имущества, в связи с чем даже совокупность таких объектов не может рассматриваться как недвижимость. Все спорные объекты, возводимые Обществом на данных земельных участках, изначально

предназначены для возможной разборки и перемещения после окончания эксплуатации месторождения, в связи с чем не подлежат признанию недвижимым имуществом.

Кроме того, по мнению Общества, спорные объекты в любом случае не могут быть квалифицированы как недвижимость даже при наличии неразрывной связи с землей, поскольку объект, являющийся покрытием или замощением земельного участка, не соответствует определению сооружения и имеет вспомогательное назначение по отношению к назначению земельных участков, на котором он находится.

Помимо прочего, то обстоятельство, что спорные площадки не являются недвижимым имуществом, подтверждено организацией технической инвентаризации; отсутствие признаков недвижимости у спорных объектов также подтверждается экспертным заключением, в котором экспертами сделан вывод о том, что у спорных объектов отсутствует прочная связь с землей, земляное полотно подлежит перемещению без причинения ущерба его назначению.

Суд, признавая позицию налогового органа правомерной, указал, что сооружения, проектируемые в рамках обустройства нефтяных месторождений, являются неподвижными, самостоятельными строениями, выполненными методом строительства. Такие сооружения технологически имеют неразрывную связь с поверхностью земли (грунтом) и предназначены для обеспечения добычи углеводородного сырья.

Объекты, проектируемые при обустройстве кустов скважин, представляют собой единый комплекс, включающий в свой состав здания и сооружения производственного назначения. Кустовые площадки обладают точно определённой площадью, жёсткой привязкой к конкретной местности, спроектированы с учётом количества и характера производственных объектов, возведены с учётом конкретного рельефа/ландшафта, исходя из определённых условий местности, в связи с чем любой сопутствующий объект, возводимый в рамках обустройства куста скважин, в том числе инженерная подготовка куста скважин, также спроектирован в привязке к конкретной местности, с учётом характеристик конкретного куста скважин, и не может быть использован в другом месте или в целях функционирования другого куста скважин.

Таким образом, спорные объекты являются частью сложных объектов, при этом исходя из своих технических характеристик и предназначения не могут самостоятельно функционировать. Вместе с тем спорные объекты оказывают вспомогательную функцию для осуществления деятельности сооружений, обеспечивающих добычу газожидкостной смеси. Демонтаж и перемещение спорных объектов невозможен без соразмерного ущерба связанных с ними сооружениям.

Решение Арбитражного суда г. Москвы от 08.10.2020 по делу № [А40-145626/20](#) ООО «КСТ ИНТЕРФОРУМ» (судья Паршукова О.Ю.)

Фактическое осуществление налогоплательщиком деятельности в наиболее пострадавшей от коронавирусной инфекции отрасли при несоответствии кода ОКВЭД коду, указанному в Перечне наиболее пострадавших отраслей, не является основанием для включения его в реестр получателей субсидии.

Общество осуществляло деятельность в сфере организации конференций в области здравоохранения с момента создания, и являясь субъектом малого предпринимательства, отвечало требованиям постановления Правительства РФ от 24.04.2020 № 576⁵ для получения субсидии и включено в соответствующий реестр.

Постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 № 434⁶ утвержден перечень наиболее пострадавших от коронавируса отраслей экономики, в который, в том числе, вошла «Деятельность по организации конференций и выставок», с кодом согласно ОКВЭД ОК 029 -2014 (КДЕС Ред. 2) - 82.3.

При государственной регистрации последней версии Устава (25.02.2016) Обществом был выбран код вида деятельности согласно действующему ОКВЭД в редакции на дату регистрации, а именно 74.84 «Предоставление прочих услуг» (включающий в себя также деятельность организаторов выставок, ярмарок и конгрессов). При автоматической замене ОКВЭД при вступлении в действие нового Классификатора ОКВЭД 2 коды были скорректированы налоговыми органами исходя из основного указания (предоставление прочих услуг), и, соответственно, изменен ОКВЭД на 82.99 «Деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включённая в другие группировки». Фактический вид деятельности, заявленный как основной и в уставе Общества, за указанное время не менялся и соответствовал коду 82.3 «Деятельность по организации конференций и выставок», поименованному в соответствующем Перечне в постановлении Правительства РФ от 03.04.2020 № 434.

В апреле 2020 г. Обществом были внесены изменения в сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ, для приведения кодов ОКВЭД в соответствие с фактически видом деятельности.

12.05.2020 Общество как организация, осуществляющая деятельность в наиболее пострадавшей отрасли, направило в инспекцию заявление о выдаче субсидии за апрель, май 2020 года, а также разъяснения причин формального несоответствия кодов. Инспекция пришла к выводу, что фактическое осуществление Обществом деятельности в пострадавшей отрасли при формальном несоответствии кода ОКВЭД не является основанием для включения его в реестр получателей субсидии, и отказала Обществу в предоставлении субсидии.

⁵ «Об утверждении правил предоставления в 2020 году из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства, ведущим деятельность в отраслях российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции».

⁶ «Об утверждении перечня отраслей российской экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции».

По мнению Общества, несмотря на несовпадение автоматически определенного вида деятельности по состоянию на 01.03.2020 по формальному признаку, оно де-факто соответствует абсолютно всем требованиям, предусмотренным постановлением Правительства №576 в целях получения субсидий.

Суд, признавая правомерным подход налогового органа, исходил из следующего.

В Перечне наиболее пострадавших отраслей, утверждённом постановлением Правительства РФ от 03.04.2020 № 434, отсутствует код ОКВЭД 82.99, который указан у Общества. Данный перечень является исчерпывающим и не подлежит расширительному толкованию.

Согласно постановлению Правительства № 576 получатель субсидии определяется по основному виду экономической деятельности, информация о котором содержится в ЕГРЮЛ по состоянию на 01.03.2020. С заявлением о внесении изменения в ЕГРЮЛ в части изменения кода ОКВЭД с 82.99 на 82.30 Общество обратилось лишь 10.04.2020. Поскольку коды видов деятельности ОКВЭД определяются самостоятельно самим лицом, то это лицо несёт риск возникновения неблагоприятных последствий, связанных с отказом в предоставлении субсидии.

Обращение Общества с заявлением об изменении кода ОКВЭД за пределами максимального срока, по состоянию на который определяется получатель субсидии (01.03.2020), свидетельствует о намерении сменить код ОКВЭД только для получения оспариваемой субсидии.

**Подписаться на бесплатную рассылку дайджеста можно,
отправив заявку на info@schekinlaw.ru**