# 

Общество с ограниченной ответственностью

**«Консалтинговая фирма «Эталон»**

Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Московский, д. 17, стр. 1, пом. 15

E-mail: info@gketalon.ru, www.etalon-company.ru, тел./факс: (8352) 45-00-55

ИНН/КПП 2130031282/213001001, р/с 40702810975000000723 в

Чувашском отделении № 8613 ПАО «Сбербанк России»,

****БИК 049706609, к/с 30101810300000000609

**AUDIT ADVISORY GROUP, Advisory Firm «Etalon» Ltd,**

428000, Chuvashia, Cheboksary, Moskovski avenue, 17/1, E-mail: [info@gketalon.ru](mailto:info@gketalon.ru),

www. etalon-company.ru, : (8352) 45-00-55

**Оглавление информационного письма за Февраль 2022 года**

[1](#_Toc101421504)

[*Обзор изменений законодательства и судебной практики.* 1](#_Toc101421505)

[1.1. Налог на прибыль 1](#_Toc101421506)

[1.2. Налог на добавленную стоимость 10](#_Toc101421507)

[1.3. НДФЛ 19](#_Toc101421508)

[1.4. Пенсионное и социальное страхование 23](#_Toc101421509)

[1.5. Страховые взносы 24](#_Toc101421510)

[1.6. Налог на имущество 26](#_Toc101421511)

[1.7. Земельный налог 28](#_Toc101421512)

[1.3. УСН и патентная система налогообложения 30](#_Toc101421513)

[1.4. Акцизы 33](#_Toc101421514)

[1.5. Первая часть НК РФ 33](#_Toc101421515)

[1.6. ККТ. 35](#_Toc101421516)

[1.11. Трудовое законодательство 35](#_Toc101421517)

[1.12. Корпоративное право 39](#_Toc101421518)

[1.13. Разное 39](#_Toc101421519)

# ***Обзор изменений законодательства и судебной практики.***

* 1. **Налог на прибыль**

1. **Доходы, полученные организацией-банкротом при реализации имущества, признаются доходами от реализации и подлежат учету в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль на дату реализации такого имущества.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 01 февраля 2022 г. N 03-03-07/6429*

1. **Для с/х производителей установлена нулевая ставка по налогу на прибыль от деятельности, связанной с реализацией произведенной ими с/х продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной собственной с/х продукции.**

**При этом налоговая база по прибыли, облагаемой по другой ставке, определяется отдельно. Это касается всех групп доходов (расходов), включая внереализационные.**

**Внереализационные доходы (расходы), которые непосредственно связаны с осуществлением с/х деятельности, учитываются при определении налоговой базы по данному виду деятельности.**

**Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 02 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/6756*

1. **В целях применения участниками РИП пониженных ставок налога на прибыль НК требует вести раздельный учет доходов (расходов). При этом НК не установлена методика ведения раздельного учета. Поэтому налогоплательщики вправе определить порядок, позволяющий разграничить доходы (расходы) от деятельности в рамках реализации РИП и доходы (расходы) от иной деятельности. Данный порядок должен быть закреплен в учетной политике.**

**При отсутствии раздельного учета налогоплательщик не вправе применять пониженные ставки по налогу на прибыль.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 03 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/7086*

1. **Численность работников медицинской организации, являющихся внешними совместителями, для целей выполнения условия, установленного в подпункте 4 пункта 3 статьи 284.1 НК РФ (наличие в штате организации непрерывно в течение налогового периода не менее 15 работников), не учитывается.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 03 февраля 2022 г. N 03-03-07/7106*

1. **Учитывая, что действующими положениями НК РФ налогоплательщику предоставлено право самостоятельно распределять расходы, основываясь на особенностях осуществляемой им хозяйственной деятельности, оснований разрабатывать общую методику по распределению затрат на прямые и косвенные, не имеется.**

**Не представляется возможным централизованно установить правила распределения затрат организации применительно ко всем видам осуществления предпринимательской деятельности с учетом отраслевых особенностей.**

**На текущий момент взаимодействие между налогоплательщиками и налоговым органом в отношении планируемых сделок реализовано в рамках механизма налогового мониторинга, в частности, налогоплательщик имеет право на получение мотивированного мнения налогового органа в отношении планируемых сделок (статья 105 30 НК РФ).**

**Налоговый мониторинг является достаточной и эффективной мерой в рамках сотрудничества налогового органа с налогоплательщиком.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 07 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/7855*

1. **Минфин РФ в письме разъяснил особенности исчисления налога на прибыль, если у участника СЭЗ имеются обособленные подразделения.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 07 февраля 2022 г. N 03-03-06/3/7873*

1. **Стоимость питания может быть учтена при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в случае, если действующим законодательством предусмотрено специальное питание для отдельных категорий работников.**

**Также стоимость питания может учитываться в составе расходов на оплату труда в случае, если бесплатное или льготное питание предусмотрено трудовым и (или) коллективным договорами и, соответственно, является частью системы оплаты труда работников, при условии, что, как и в случае иных начислений по оплате труда, налогоплательщиком выполняются обязательства по выявлению конкретной величины доходов каждого работника (с начислением НДФЛ).**

**В иных случаях расходы налогоплательщика в виде стоимости питания, предоставляемого работникам, не учитываются при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 07 февраля 2022 г. N 03-01-10/7881*

1. **Если банковская гарантия предоставляется на несколько отчетных (налоговых) периодов и ее размер поставлен в зависимость от срока ее предоставления, то расходы от операций по приобретению банковской гарантии необходимо учитывать равномерно в течение срока действия такой банковской гарантии.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 07 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/7902*

1. **В соответствии с пунктом 2 статьи 309 НК РФ доходы, полученные иностранной организацией от продажи имущественных прав (исключительные права на объект интеллектуальной деятельности в полном объеме) на территории Российской Федерации, не приводящие к образованию постоянного представительства в Российской Федерации в соответствии со статьей 306 НК РФ, обложению налогом у источника выплаты не подлежат.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 07 февраля 2022 г. N 03-08-05/7915*

1. **Содержащийся в пункте 1.15 статьи 284 и пункте 5 статьи 427 НК РФ перечень видов доходов, которые включаются в долю доходов российской организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, от осуществления деятельности в области информационных технологий с целью применения пониженной налоговой ставки по налогу на прибыль организаций и пониженных тарифов страховых взносов, является исчерпывающим.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 07 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/7918*

1. **Учитывая, что сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная налогоплательщиком (банком) при передаче клиентам рекламной продукции, формируется в рамках осуществления рекламных мероприятий в понимании Федерального закона N 38-ФЗ, то, по нашему мнению, расходы в виде данных сумм налога на добавленную стоимость учитываются в составе расходов организации на рекламу. При этом такие расходы на рекламу признаются для целей налогообложения прибыли в составе расходов, размер которых не превышает 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 08 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/8218*

1. **В случае, если организацией получены доходы, поименованные в статье 251 НК РФ, то они не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций при выполнении условий, установленных положениями статьи 251 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 08 февраля 2022 г. N 03-03-06/3/8193*

1. **При выборе способа оценки основных средств в бухгалтерском учете по переоцененной стоимости, равной справедливой стоимости, результаты такой переоценки для целей исчисления налога на прибыль организаций не учитываются.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 09 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/8554*

1. **До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном НК, применяются нормы естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти. Это правило распространяется на правоотношения, возникшие с 2002 г.**

**При отсутствии соответствующих норм потери от недостачи и порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов не учитываются при налогообложении прибыли.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 10 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/8995*

1. **Расходы организации могут быть учтены при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций в случае их оформления документами, соответствующими требованиям действующего законодательства, при условии обоснованности таких расходов.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 10 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/9000*

1. **Перечень расходов на оплату труда не является закрытым, и согласно пункту 25 статьи 255 НК РФ к расходам на оплату труда относятся также другие виды расходов, произведенных в пользу работника, при условии, что они предусмотрены трудовым и (или) коллективным договором.**

**Таким образом, иные выплаты работодателя, произведенные в пользу работника, которые на основании локальных нормативных актов организации, содержащих нормы трудового права, включаются у данного работодателя в систему оплаты труда, могут учитываться в составе расходов на оплату труда для целей налогообложения прибыли организаций в соответствии с пунктом 25 статьи 255 НК РФ, за исключением расходов, поименованных в статье 270 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 10 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/9142*

1. **Пункт 18 статьи 250 НК РФ применяется налогоплательщиком в случае списания сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных** [подпунктами 21](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2510121)**,** [21.1](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2511211)**,** [21.3](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2511213) **и** [21.4 пункта 1 статьи 251](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2511214) **НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/9961*

1. **Суммы страхового возмещения, полученные лизингодателем по договору страхования предмета лизинга, включаются для целей налогообложения прибыли в состав внереализационных доходов налогоплательщика-лизингодателя. Одновременно в составе внереализационных расходов отражается списываемая стоимость утраченного имущества.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/10005*

1. **Если организация включена в реестр участников СЭЗ в связи с реализацией нового инвестиционного проекта, то данный участник СЭЗ вправе применять пониженные ставки по налогу на прибыль при соблюдении условий, установленных НК.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 15 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/10332*

1. **По действующим на 01.01.2022 договорам лизинга, лизингодатель и лизингополучатель учитывают доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль организаций по правилам, предусмотренным главой 25 НК РФ, в редакции, действующей на 31.12.2021.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 15 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/10332*

1. **Если организация включена в реестр участников СЭЗ в связи с реализацией нового инвестиционного проекта, то данный участник СЭЗ вправе применять пониженные ставки по налогу на прибыль при соблюдении условий, установленных НК.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/10752*

1. **Участники РИП вправе применять пониженные ставки по налогу на прибыль при выполнении условий НК. Одно из них - объем капвложений в соответствии с инвестиционной декларацией.**

**Не учитываются при определении объема капвложений, в частности, затраты на приобретение амортизируемого имущества, ранее учтенного в составе объектов амортизируемого имущества.**

**Если продукция произведена в рамках заявленного инвестиционного проекта в соответствии с инвестиционной декларацией, то такую продукцию следует рассматривать как продукцию, произведенную в рамках реализации РИП.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/10788*

1. **При налогообложении дохода по договору аренды специализированных транспортных средств (гусеничных и автомобильных кранов), выплачиваемого резиденту Королевства Бельгия, следует руководствоваться положениями статьи 7 Конвенции между Правительством Российской Федерации и Правительством Королевства Бельгии «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения в отношении налогов на доходы и имущество» от 16.06.1995 (далее - Конвенция).**

**При этом необходимо иметь в виду, что в соответствии с положениями статьи 9 Конвенции, если:**

**a) предприятие одного Договаривающегося Государства прямо или косвенно участвует в управлении, контроле или имуществе предприятия другого Договаривающегося Государства, или**

**b) одни и те же лица прямо или косвенно участвуют в управлении, контроле или имуществе предприятия одного Договаривающегося Государства и предприятия другого Договаривающегося Государства,**

**и в каждом случае между двумя предприятиями в их коммерческих и финансовых взаимоотношениях создаются или устанавливаются условия, отличные от тех, которые имели бы место между двумя независимыми предприятиями, тогда любая прибыль, которая могла бы быть начислена одному из них, но из-за наличия этих условий не была ему начислена, может быть включена в прибыль этого предприятия и, соответственно, обложена налогом.**

**Проверка правильности исчисления и уплаты налогоплательщиками (налоговыми агентами) налогов, а также факта нарушения положений статьи 54.1 НК РФ и положений Конвенции осуществляется налоговыми органами в рамках мероприятий налогового контроля в порядке, предусмотренном НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 февраля 2022 г. N 03-07-08/11137*

1. **Средства в виде субсидий, указанные в пункте 4.1 статьи 271 НК РФ, не учитываются в составе доходов при определении 90-процентной доли доходов организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий.**

**Следовательно, указанные средства, полученные организацией, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, не повлияют на ее возможность воспользоваться налоговыми ставками, предусмотренными пунктом 1.15 статьи 284 НК РФ.**

**Письмо Департамента от 24.08.2020 N 03-03-07/74034 не подлежит применению.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 18 февраля 2022 г. N 03-03-07/11599*

1. **Если расходы работодателя на аренду жилья для своих сотрудников, являются формой оплаты труда и условием в трудовом договоре, то такие расходы могут быть учтены для целей налогообложения прибыли организаций в составе расходов, как заработная плата, выраженная в натуральной форме, при соответствии критериям, установленным в пункте 1 статьи 252 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 18 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/11643*

1. **В отношении задолженности перед налогоплательщиком, возникшей из договора цессии (при переуступке прав требований), резерв по сомнительным долгам не формируется.**

**Также в отношении задолженности, образовавшейся в связи с невыплатой процентов, начисленных на сумму приобретенных по договору цессии прав требований по долговым обязательствам, формирование резерва по сомнительным долгам не производится за исключением организаций, перечисленных в пункте 3 статьи 266 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 21 февраля 2022 г. N 03-03-07/12076*

1. **В случае соответствия дебиторской задолженности основаниям, поименованным в пункте 2 статьи 266 НК РФ, налогоплательщик вправе признать такую задолженность безнадежной и учесть ее в составе внереализационных расходов по налогу на прибыль организаций на основании подпункта 2 пункта 2 статьи 265 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 21 февраля 2022 г. N 03-03-06/3/12082*

1. **ИТ-организация для применения пониженных тарифов страховых взносов и пониженных ставок по налогу на прибыль в 90-процентной доле доходов от ИТ-деятельности не вправе учитывать доходы от предоставления прав, которые состоят в получении возможности размещать рекламу и (или) предложения о приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав и (или) заключать сделки по таким предложениям.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 22 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/12434*

1. **По действующим на 01.01.2022 договорам лизинга, лизингодатель и лизингополучатель учитывают доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль организаций по правилам, предусмотренным главой 25 Кодекса, в редакции, действующей на 31.12.2021.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/12877*

1. **В случае если уменьшение уставного капитала осуществляется в силу предписаний закона, обязывающих общество осуществить такую меру, либо в случае добровольного уменьшения уставного капитала, величина уставного капитала стала больше стоимости чистых активов общества, то суммы, оставшиеся в распоряжении организации, на которые произошло уменьшение уставного (складочного) капитала организации, не подлежат налогообложению налогом на прибыль организаций.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/13420*

1. **Суд признал правомерность учета расходов на приобретение товаров (работ, услуг) по договорам с контрагентами, не имеющими ресурсов, поскольку реальность и обоснованность затрат доказана, а налоговый орган не установил реальные налоговые обязательства налогоплательщика.**

*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 28 февраля 2022 г. N Ф01-8214/21 по делу N А43-1238/2020*

По мнению налогового органа, при исчислении налога на прибыль не учитываются расходы по операциям с контрагентами, не имеющими ресурсов для поставки товаров и выполнения работ.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа необоснованной.

Налогоплательщик из приобретенного у контрагентов сырья изготавливал продукцию, реализовывал ее и полученную выручку учитывал при налогообложении. В решении инспекции отсутствует вывод о том, что товар приобретался у сельхозпроизводителей по более низкой цене. Реальность и экономическая обоснованность понесенных налогоплательщиком расходов по поставке товара и оплате работ (услуг) не оспаривается.

Суд пришел к выводу, что понесенные налогоплательщиком затраты должны учитываться в составе расходов. При этом суд отметил, что налоговый орган не установил действительный размер налоговых обязательств налогоплательщика, что противоречит принципу добросовестного налогового администрирования.

1. **Налогоплательщик не вправе определять амортизационную группу и срок полезного использования основного средства исходя только из его целевого назначения; необходимо учитывать и характеристики, указанные в техническом паспорте.**

*Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 24 февраля 2022 г. N Ф04-441/22 по делу N А70-22525/2020*

Налоговый орган доначислил налогоплательщику налог на имущество в связи с неверным определением амортизационной группы транспортного средства.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа обоснованной.

Налогоплательщик отнес принадлежащее ему легковое ТС к третьей амортизационной группе "автомобили легковые" со сроком полезного использования 60 месяцев, поскольку оно используется только для служебных поездок директора.

Между тем согласно техническому паспорту ТС имеет рабочий объем двигателя свыше 3,5 куб. см, в связи с чем оно должно относится к пятой амортизационной группе со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно.

Суд отметил, что каждому виду основного средства должен соответствовать такой срок полезного использования, который был бы приближен к объективному сроку его фактической эксплуатации.

1. **Задолженность перед организацией, исключенной из ЕГРЮЛ в связи с признанием ее недействующей, подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика.**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 24 февраля 2022 г. N Ф07-729/22 по делу N А56-30364/2021*

По мнению налогоплательщика, исключение недействующей организации из ЕГРЮЛ нельзя считать ликвидацией, поэтому оно правомерно не включило в состав внереализационных доходов кредиторскую задолженность перед такими контрагентами.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал доводы налогоплательщика необоснованными.

Как установил суд, контрагенты общества были исключены из ЕГРЮЛ как недействующие юридические лица. Доказательства нарушения регистрирующим органом норм действующего законодательства при исключении организаций из ЕГРЮЛ в материалах дела отсутствуют.

С момента исключения контрагентов из ЕГРЮЛ у налогоплательщика прекращаются обязательства перед ними в связи с отсутствием стороны в обязательстве. Соответственно, суммы кредиторской задолженности подлежали включению в состав внереализационных доходов у общества в том налоговом периоде, в котором его контрагенты были исключены из ЕГРЮЛ.

1. **Проценты по договору займа с сестринской иностранной компанией могут быть учтены в расходах в пределах суммы, рассчитанной с учетом установленных НК РФ ограничений.**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 24 февраля 2022 г. N Ф07-16054/21 по делу N А52-4879/2020*

По мнению общества, задолженность по договору займа перед иностранным контрагентом не является контролируемой.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал доводы общества необоснованными.

Обществом получен заем от "сестринской" иностранной компании. В этой связи суд пришел к выводу, что задолженность налогоплательщика по договору займа является контролируемой и к данной задолженности подлежат применению положения НК РФ об ограничении суммы учитываемых процентов.

Суд указал, что начисленные по долгу проценты могут быть включены в состав расходов не более рассчитанной предельной суммы, которая в данном случае вследствие отрицательного значения принадлежащего обществу собственного капитала составила нулевую величину.

Поскольку произвести расчет коэффициента капитализации не представляется возможным, суд пришел к выводу, что начисленные проценты по договору займа отражены обществом в составе внереализационных расходов неправомерно.

1. **Суд признал, что налогоплательщик не использовал схему "дробления" бизнеса, поскольку созданное им взаимозависимое лицо обладало хозяйственной самостоятельностью.**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 21 февраля 2022 г. N Ф06-14417/22 по делу N А55-11590/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик для сохранения права на применение режима ЕНВД создал взаимозависимое юридическое лицо (ВЗЛ).

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогового органа неправомерной.

Установлено, что налогоплательщик и ВЗЛ осуществляли неидентичные виды деятельности. ВЗЛ имело иных поставщиков, помимо налогоплательщика. Работники налогоплательщика трудились в ВЗЛ по совместительству, что не запрещено законом. Налогоплательщик не оплачивал услуги за ВЗЛ, сайт налогоплательщика не содержит сведений о ВЗЛ, одинаковый IP-адрес не свидетельствует о том, что данными лицами используется один и тот же компьютер.

Признавая незаконным доначисление налогов, суд подчеркнул, что доказана реальность осуществления каждой компанией самостоятельной экономической деятельности.

1. **Суд признал, что уступленная директору налогоплательщика кредиторская задолженность неправомерно не была признана в составе доходов налогоплательщика (по истечении срока исковой давности) вследствие цепочки сделок по выведению данной суммы из-под налогообложения.**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 14 февраля 2022 г. N Ф06-14161/21 по делу N А55-2762/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик неправомерно не включил в состав внереализационных доходов кредиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогового органа правомерной.

Установлено, что право требования долга налогоплательщика по договору цессии было передано его директору, который принял решение о прекращении обязательства налогоплательщика перед ним путем увеличения чистых активов.

Далее путем совершения последовательных сделок между налогоплательщиком и подконтрольными ему лицами кредиторская задолженность была фактически ликвидирована, при этом увеличены чистые активы. Эти сделки носили согласованный и транзитный характер, поскольку были совершены в один день.

Суд пришел к выводу, что налогоплательщиком был создан формальный документооборот с целью получения необоснованной налоговой выгоды в виде невключения в состав внереализационных доходов спорной кредиторской задолженности.

1. **Оформление в бухгалтерском учете фиктивных операций с контрагентом само по себе не свидетельствует об их реальности и не является основанием для применения вычетов по НДС.**

*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 14 февраля 2022 г. N Ф01-8195/21 по делу N А43-38059/2020*

По мнению налогоплательщика, все предоставленные налоговому органу документы, подтверждающие право на налоговые вычеты по НДС, являются достоверными и подтверждены спорным контрагентом.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Установлены отсутствие реальных хозяйственных взаимоотношений налогоплательщика и заявленного контрагента и направленность их действий на искажение сведений о фактах хозяйственной деятельности с целью завышения вычетов по НДС и расходов, учитываемых при исчислении налога на прибыль.

Суд отметил, что оформление операций с контрагентом в бухгалтерском учете не свидетельствует об их реальности, а лишь подтверждает выполнение обязанностей по формальному учету хозяйственных операций.

1. **Отсутствие корректировки остатка имеющегося резерва по сомнительным долгам на суммы использованных резервов может привести к неверному определению суммы расходов и к неуплате налога на прибыль.**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 7 февраля 2022 г. N Ф06-13287/21 по делу N А55-7012/2020*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщиком неверно определены расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогового органа правомерной.

Установлено, что налогоплательщик не корректировал остаток имеющегося резерва по сомнительным долгам на суммы использованных резервов, что является нарушением порядка определения расчетных сумм по резервам.

Подтверждено, что налогоплательщик неверно вел учет внереализационных доходов и расходов в зависимости от разницы между суммой вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва и суммой остатка резерва предыдущего периода.

Суд пришел к выводу, что неверное определение расходов на формирование резервов по сомнительным долгам привело к неуплате обществом налога на прибыль.

1. **Если фактическим получателем дохода от источника в РФ является не иностранная компания в льготной юрисдикции, а компания, находящаяся в оффшорной зоне, то пониженная налоговая ставка, предусмотренная международным соглашением, не применяется.**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 3 февраля 2022 г. N Ф05-34946/21 по делу N А40-99373/2020*

Налоговый орган доначислил налог на прибыль с дивидендов, полученных иностранными организациями от источника в РФ, в связи с необоснованным применением обществом пониженной налоговой ставки, предусмотренной международным соглашениям.

Суд, исследовав обстоятельства дела, согласился с выводами налогового органа.

Общество перечислило дивиденды иностранной компании, которые через транзитные компании были переведены на конечного получателя дохода (бенефициара) - компанию, находящуюся в оффшорной зоне.

При этом транзитные иностранные компании не обладают признаками, присущими самостоятельным компаниям, имеют счета в российских банках, которые контролируются обществом. Они получают доходы от дивидендов и внутригрупповых займов, иных доходов от самостоятельной деятельности не имеют, сотрудники числятся номинально.

Суд пришел к выводу, что у общества отсутствовали основания для применения пониженной ставки налога на прибыль.

1. **Налогоплательщику могут быть доначислены налоги в случае формальной реализации части товаров через взаимозависимое лицо на УСН, не обладающее хозяйственной самостоятельностью.**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 2 февраля 2022 г. N Ф06-13900/21 по делу N А12-1688/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщиком занижены налоговые обязательства вследствие применения схемы "дробления" бизнеса.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогового органа правомерной.

Установлено, что налогоплательщик и его взаимозависимое лицо (ВЗЛ) осуществляли идентичные виды деятельности. ВЗЛ являлось основным покупателем налогоплательщика, организации использовали одни и те же средства связи; работники налогоплательщика выполняли обязанности и для ВЗЛ; имело место почти полное совпадение поставщиков, дат заключения договоров. Реализация налогоплательщиком товаров в адрес ВЗЛ производилась без наценки или с минимальной наценкой, в то время как иным лицам товары продавались с обычной наценкой. У ВЗЛ отсутствовали ресурсы для ведения хозяйственной деятельности, расходы за него нес налогоплательщик.

Суд пришел к выводу о том, что ВЗЛ не обладало самостоятельностью, а фактически осуществляло деятельность как единый с налогоплательщиком субъект; налогоплательщиком был создан формальный документооборот путем выведения части выручки на подконтрольное ВЗЛ, применяющее УСН.

* 1. **Налог на добавленную стоимость**

1. **В настоящее время порядком заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС, не предусмотрено особенностей заполнения графы 1а счета-фактуры, формируемого при реализации набора товаров, включающего в себя подлежащий прослеживаемости товар. Таким образом, обязанность выделения прослеживаемого товара в составе набора в наименовании товара не установлена. Одновременно отсутствует и запрет такого выделения.**

**Установленные указанным порядком требования можно считать исполненными, если при реализации таких наборов товаров в графах 11-13 счета-фактуры, предназначенных для отражения реквизитов прослеживаемости, эти реквизиты будут сформированы по каждому подлежащему прослеживаемости товару, включенному в набор, в подстроках к строке, в наименовании которой указан набор.**

**При оформлении электронных счетов-фактур, не содержащих информацию о прослеживаемых товарах, не требуется проставления прочерков в показателях соответствующих граф, а также формирования самих граф. Аналогичный подход установлен для бумажных счетов-фактур на товары, не подлежащие прослеживаемости, а также работы, услуги и имущественные права.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 01 февраля 2022 г. N ЕА-4-26/1125@*

1. **Организация, осуществляющая операции по приобретению (получению) лома и отходов черных и цветных металлов у налогоплательщиков налога на добавленную стоимость, исчисляет налог на добавленную стоимость в порядке, установленном пунктом 8 статьи 161 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 03 февраля 2022 г. N 03-07-11/7188*

1. **При предоставлении безвозмездно продуктов питания сотрудникам организации, персонификация которых не осуществляется, объекта налогообложения НДС и права на вычет налога, предъявленного по данным товарам, не возникает. В случае предоставления безвозмездно продуктов питания сотрудникам организации, персонификация которых осуществляется, в отношении указанных продуктов питания возникают объект налогообложения НДС и право на вычет налога, предъявленного по данным товарам.**

**Также сообщается, что выплаты сотрудникам денежных средств в виде компенсации стоимости питания не облагаются НДС, поскольку на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ не являются объектом налогообложения данным налогом.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 07 февраля 2022 г. N 03-01-10/7881*

1. **Учитывая, что сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная налогоплательщиком (банком) при передаче клиентам рекламной продукции, формируется в рамках осуществления рекламных мероприятий в понимании Федерального закона N 38-ФЗ, расходы в виде данных сумм налога на добавленную стоимость учитываются в составе расходов организации на рекламу. При этом такие расходы на рекламу признаются для целей налогообложения прибыли в составе расходов, размер которых не превышает 1 процента выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 08 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/8218*

1. **Согласно подпункту 2.5 пункта 1 статьи 164 НК РФ налогообложение налогом на добавленную стоимость производится по нулевой ставке при реализации работ (услуг), выполняемых (оказываемых) российскими организациями (за исключением организаций трубопроводного транспорта) в морских, речных портах по перевалке и хранению товаров, перемещаемых через границу РФ, в товаросопроводительных документах которых указан пункт отправления и (или) пункт назначения, находящийся за пределами территории РФ. При этом подпунктом 2.2 пункта 1 статьи 164 НК РФ предусмотрено, что под перевалкой в целях применения статьи 164 НК РФ понимаются погрузка, выгрузка, слив, налив, маркировка, сортировка, упаковка, перемещение в границах морского, речного порта, технологическое накопление грузов, приведение грузов в транспортабельное состояние, их крепление и сепарация.**

**Что касается иных работ (услуг), не относящихся к работам (услугам), предусмотренным подпунктом 2.5 пункта 1 статьи 164 НК РФ, оказываемых российской организацией в морском порту, то операции по реализации таких работ (услуг) подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 20 процентов на основании пункта 3 статьи 164 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 08 февраля 2022 г. N 03-07-08/8308*

1. **Согласно абзацу второму пункта 2 статьи 169 НК РФ ошибки в счетах-фактурах не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога на добавленную стоимость в случае, если такие ошибки не препятствуют налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименования товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 08 февраля 2022 г. N 03-07-09/8403*

1. **Российская организация вправе принять к вычету налог на добавленную стоимость, уплаченный таможенному органу при ввозе в РФ товаров, право собственности на которые перешло к российскому покупателю в момент отгрузки со склада иностранного продавца, в порядке и на условиях, предусмотренных положениями вышеуказанных статей 171 и 172 НК РФ, в налоговом периоде, в котором товары были выпушены для внутреннего потребления на территории РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 09 февраля 2022 г. N 03-07-08/8691*

1. **При оказании иностранным лицом юридических услуг российской организации, применяющей упрощенную систему налогообложения, такая российская организация производит исчисление и уплату налога на добавленную стоимость в качестве налогового агента в порядке, предусмотренном пунктами 1 и 2 статьи 161 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 09 февраля 2022 г. N 03-07-08/8695*

1. **При ввозе на территорию РФ с территорий государств - членов ЕАЭС лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, налог на добавленную стоимость должен уплачиваться в порядке, установленном Договором, по ставке 20 процентов, в том числе налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, с учетом положений пункта 13 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося приложением N 18 к Договору.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 10 февраля 2022 г. N 03-07-07/9531*

1. **Минтранс России (письмо от 27.01.2022 N Д5/1631-ДС) сообщил, что в соответствии со статьей 232 Кодекса торгового мореплавания по договору морского агентирования морской агент обязуется за вознаграждение совершать по поручению и за счет судовладельца юридические и иные действия от своего имени или от имени судовладельца в определенном порту или на определенной территории.**

**В связи с этим освобождение от налога на добавленную стоимость, предусмотренное подпунктом 23 пункта 2 статьи 149 РК РФ, в отношении услуг морского агента, оказываемых по договорам морского агентирования, не применяется.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 февраля 2022 г. N 03-07-07/9406*

1. **В целях определения момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость днем выполнения работ следует признавать дату подписания акта сдачи-приемки работ заказчиком.**

**Счета-фактуры в отношении выполненных подрядчиком строительно-монтажных работ выставляются не позднее пяти календарных дней, считая с даты подписания заказчиком акта сдачи-приемки данных работ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 февраля 2022 г. N 03-07-09/9894*

1. **Если платежным агрегатором, являющимся банковским платежным агентом, в соответствии с пунктом 10 статьи 14 Федерального закона N 161-ФЗ с юридических лиц и индивидуальных предпринимателей взимаются суммы вознаграждения, которые являются оплатой услуг по приему электронных средств платежа юридических лиц и индивидуальных предпринимателей и (или) участию в переводе денежных средств в пользу юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, то суммы такого вознаграждения, получаемые платежным агрегатором, освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость на основании подпункта 5 пункта 3 статьи 149 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 февраля 2022 г. N 03-07-07/9905*

1. **Оказываемые федеральным государственным унитарным предприятием услуги по передаче публично-правовой компании имущества (основные средства и товарно-материальные ценности) в безвозмездное пользование подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 146 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 февраля 2022 г. N 03-07-11/9920*

1. **Организация, перешедшая с 1 января 2022 года на общую систему налогообложения с упрощенной системы налогообложения, вправе с указанной даты применять освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость в отношении услуг общественного питания, оказываемых через объекты общественного питания и (или) вне этих объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание), в случае соблюдения условий, предусмотренных подпунктом 38 пункта 3 статьи 149 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 февраля 2022 г. N 03-07-07/9922*

1. **При приобретении услуги по аренде муниципального имущества у органа местного самоуправления арендатор указанного имущества должен уплатить в бюджет налог на добавленную стоимость, исчисленный исходя из стоимости этой услуги с учетом налога на добавленную стоимость. При этом на основании пункта 4 статьи 164 НК РФ исчисление налога на добавленную стоимость производится налоговым агентом расчетным методом исходя из налоговой ставки, которая определяется как процентное отношение налоговой ставки, предусмотренной пунктом 3 статьи 16 НК РФ, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на 20 процентов (20/120).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 февраля 2022 г. N 03-07-11/9992*

1. **Налог на добавленную стоимость, уплаченный таможенному органу при ввозе товаров, в том числе с учетом корректировки таможенной стоимости, может быть заявлен к вычету (возмещению) в соответствии с положениями статей 171 и 172 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 15 февраля 2022 г. N 03-07-08/10372*

1. **Денежные средства, полученные организацией на возмещение расходов, понесенных организацией в связи с исполнением контракта на выполнение работ, подлежат включению в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость, поскольку такие денежные средства связаны с оплатой реализованных организацией работ, облагаемых налогом на добавленную стоимость.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 февраля 2022 г. N 03-07-11/11013*

1. **Налогоплательщики ЕСХН, осуществляющие как облагаемые налогом на добавленную стоимость, так и освобождаемые от налогообложения операции, расходы в виде стоимости товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, сформированной на основании пунктов 4 и 4.1 статьи 170 НК РФ с учетом сумм налога на добавленную стоимость, включают в состав расходов, учитываемых при определении объекта налогообложения по ЕСХН в соответствии с положениями пункта 2 статьи 346.5 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 февраля 2022 г. N 03-07-11/11024*

1. **В соответствии с подпунктом 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость применяется в отношении услуг по передаче исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин (далее - ЭВМ) и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет. При этом в едином реестре российских программ для ЭВМ и баз данных, созданном в соответствии со статьей 12.1 Федерального закона от 27 июля 2006 г. N 149-ФЗ "Об информации, информационных технологиях и о защите информации", указывается, в том числе конкретное наименование программного обеспечения.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 февраля 2022 г. N 03-07-08/11129*

1. **При приобретении российской организацией у резидента Бельгии услуг по аренде гусеничных и автомобильных кранов, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, данная российская организация исчисляет и уплачивает налог на добавленную стоимость в качестве налогового агента.**

**Вместе с тем, согласно пункту 3 статьи 171 НК РФ суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные налоговыми агентами при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения налогом на добавленную стоимость, принимаются к вычету. При этом в соответствии с пунктом 1 статьи 172 НК РФ такие вычеты производятся на основании счетов-фактур и документов, подтверждающих фактическую уплату в бюджет сумм налога на добавленную стоимость.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 февраля 2022 г. N 03-07-08/11137*

1. **Для целей применения ставки налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов имеет значение не только отнесение реализуемых (ввозимых) товаров к группе товаров, указанных в пункте 2 статьи 164 НК РФ, но также соответствие товаров конкретным кодам по ТН ВЭД ЕАЭС и ОКП (ОКПД2), установленным Правительством Российской Федерации.**

**В тех случаях, когда взимание налога на добавленную стоимость производится в связи с ввозом товаров на территорию РФ и администрирование налога осуществляется таможенными органами, налоговая ставка 10 процентов, предусмотренная пунктом 2 статьи 164 НК РФ, по общему правилу применяется, если ввозимый товар отвечает надлежащему коду ТН ВЭД ЕАЭС, а не коду ОКП (ОКПД2).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 февраля 2022 г. N 03-07-07/11166*

1. **Условиями для освобождения от налога на добавленную стоимость операций по передаче прав на программы для ЭВМ и баз данных являются включение таких программ и баз данных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных и соблюдение ограничений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 18 февраля 2022 г. N 03-07-07/11653*

1. **Если целью заключения договора аренды трубоукладочного судна является выполнение работ, указанных в подпункте 1 пункта 2.1 статьи 148 НК РФ, то местом реализации данных работ является территория Российской Федерации.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 18 февраля 2022 г. N 03-07-08/11676*

1. **Банк России уполномочен предоставлять на безвозмездной основе права на использование специализированных программных продуктов, необходимых для работы платежной системы, оказания услуг аккредитованным удостоверяющим центром ЦБ и обеспечения криптографической защиты информации. Такие права освобождаются от НДС.**

**Как пояснила ФНС, если между ЦБ и компаниями, получающими указанные программные продукты, отсутствуют какие-либо особенности, которые могли бы повлиять на условия сделки, в графе 2 раздела 7 декларации по НДС допустимо отразить 0 рублей.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 22 февраля 2022 г. N СД-4-3/2172@*

1. **Если органом регулирования тарифов вводимый в действие с 1 января 2022 года предельный единый тариф на услуги регионального оператора по обращению с ТКО утвержден без учета НДС, то региональный оператор, оказывающий с 1 января 2022 года услуги по обращению с ТКО по таким предельным единым тарифам, вправе в течение пяти последовательных календарных лет начиная с 2022 года применять освобождение от НДС, предусмотренное подпунктом 36 пункта 2 статьи 149 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 февраля 2022 г. N 03-07-11/13082*

1. **Денежные средства, полученные индивидуальным предпринимателем в счет предстоящей оплаты, частичной оплаты уступаемых прав (требований), вытекающих договоров по предоставлению займов в денежной форме, освобождаемых от налогообложения налогом на добавленную стоимость на основании подпункта 26 пункта 3 статьи 149 НК РФ, в налоговую базу по этому налогу не включаются.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 февраля 2022 г. N 03-07-11/13085*

1. **При реализации имущества во исполнение судебных решений уполномоченные лица признаются или не признаются налоговыми агентами по НДС. Это зависит от того, является ли плательщиком налога лицо, в отношении имущества которого вынесено судебное решение.**

**Плательщиками НДС выступают организации и ИП. Если деятельность физлица является предпринимательской, то оно должно зарегистрироваться в качестве ИП, за исключением случаев, предусмотренных ГК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 февраля 2022 г. N 03-07-11/13259*

1. **Налогоплательщик не вправе применить вычеты по НДС, если работы фактически выполнены не заявленным контрагентом, а иным лицом, применяющим УСН, с привлечением физических лиц**

*Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 15 февраля 2022 г. N Ф03-6978/21 по делу N А24-713/2021*

Налоговый орган доначислил налогоплательщику НДС в связи с необоснованным применением вычетов по счетам-фактурам, выставленным контрагентом, который фактически работы не выполнял.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа обоснованной.

Установлено, что налогоплательщик заключил договор на выполнение работ с контрагентом, но фактически спорные работы по договору выполняло взаимозависимое лицо, применяющее УСН, с привлечением физических лиц. При этом в случае заключения договоров непосредственно с данным лицом выручка последнего в целях налогообложения превысила бы предельный доход для применения УСН.

Поскольку налоговый орган установил лицо, фактически выполнившее работы, указанные в спорных договорах, документы в подтверждение стоимости выполненных работ с НДС при закупочной фиксированной цене договора являются недостоверными. В связи с этим суд признал доначисление НДС обоснованным.

1. **Выписка по расчетному счету налогоплательщика сама по себе не подтверждает факт реализации товаров (работ, услуг), а свидетельствует лишь о поступлении денежных средств**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 22 февраля 2022 г. N Ф09-10739/21 по делу N А47-7385/2019*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщиком занижена налоговая база по НДС, не учтена реализация товаров (работ, услуг), что подтверждается, в т.ч. выпиской по его расчетному счету.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа необоснованной.

Выписка по лицевому счету налогоплательщика свидетельствует о поступлении денежных средств на расчетный счет. Предположение инспекции о том, что указанные средства поступили от реализации товара (работ, услуг) или в качестве авансовых платежей, не является основанием для их включения в выручку от реализации.

Налогоплательщик пояснил, что расхождения в книгах продаж и в декларациях документах вызваны тем, что ранее в выручке частично были отражены суммы планируемой отгрузки, фактически не осуществившейся, по которой он не выставлял счета-фактуры.

Суд пришел к выводу, что налоговым органом не учтены фактические доходы от реализации, которые значительно ниже заявленных в налоговых декларациях. Невозможность представления первичных документов не является основанием для формального расчета налоговой обязанности налогоплательщика.

1. **Налогоплательщик не вправе применить вычеты по НДС, предъявленному подрядной организацией в рамках реализации инвестиционного проекта, если он не обладает статусом инвестора, а является заказчиком-застройщиком**

*Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 22 февраля 2022 г. N Ф04-374/22 по делу N А03-3801/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик неправомерно применил вычеты по НДС, предъявленному ему подрядной организацией.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа обоснованной.

Налогоплательщик в рамках реализации инвестиционного проекта по строительству комплекса заключил договоры строительного подряда с взаимозависимым лицом. Финансирование инвестиционного проекта осуществлялось за счет целевых заемных средств единственного участника налогоплательщика.

Поскольку налогоплательщик, являясь субъектом инвестиционной деятельности, выполнял функции заказчика-застройщика, не совмещающего функцию инвестора, он не вправе принимать к вычету НДС, предъявленный ему подрядной организацией.

1. **Отгрузка товара поставщиками напрямую в адрес налогоплательщика, минуя склад заявленного им контрагента, сама по себе не свидетельствует об отсутствии хозяйственных отношений с данным контрагентом и не препятствует признанию расходов по налогу на прибыль и вычетов по НДС**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 17 февраля 2022 г. N Ф06-13202/21 по делу N А55-4879/2021*

Налоговый орган полагает, что сделки налогоплательщика с контрагентами были направлены исключительно на минимизацию налоговых обязательств, создан фиктивный документооборот с целью учета завышенных расходов по налогу на прибыль и вычетов по НДС.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогового органа неправомерной.

Налогоплательщиком были представлены договор поставки и УПД о приобретении ТМЦ у контрагента, к правильности их оформления налоговый орган претензий не предъявлял. Директор организации-контрагента при допросе подтвердил факт своего руководства организацией. Спорный контрагент в проверяемый период представлял справки по форме 2-НДФЛ; работники подтвердили получение дохода от данного лица, т. е. установлено наличие у спорного контрагента трудовых ресурсов.

Налоговым органом установлены изготовители и поставщики продукции, приобретенной контрагентом и поставленной налогоплательщику. Первичные поставщики товара подтвердили хозяйственные отношения со спорным контрагентом.

Факт отгрузки товара поставщиками напрямую в адрес налогоплательщика, минуя склад спорного контрагента, не свидетельствует об отсутствии хозяйственных отношений с данным контрагентом, поскольку он является перепродавцом.

1. **Срок на применение вычетов по НДС не может быть исчислен с момента получения счетов-фактур, если работы в отношении арендованного имущества были выполнены несколько лет назад, и налогоплательщик (арендодатель) в силу взаимозависимости с арендатором не мог не знать о них**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 16 февраля 2022 г. N Ф09-10304/21 по делу N А76-53446/2020*

Налогоплательщик полагает, что им не пропущен срок на применение вычета по НДС, поскольку право на вычет возникло с момента получения от контрагента оформленных счетов-фактур. При этом он не мог знать о проведении контрагентом (арендатором) ремонта, реконструкции и модернизации имущества.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогоплательщика неправомерной.

Установлено, что арендатор производил текущий и капитальный ремонт арендованного имущества, а также проводил модернизацию и реконструкцию имущества с письменного согласия налогоплательщика (арендодателя). Объем работ по спорным актам и счетам-фактурам отражает объем работ, выполненный несколько лет назад. Обстоятельства, связанные с наличием мотивированного отказа арендодателя от приемки работ в периоды их выполнения, документально налогоплательщиком не подтверждены.

В силу взаимозависимости сторон налогоплательщик не мог не знать о проведении строительных работ с его имуществом, в связи с чем отсутствовали препятствия для своевременного принятия им к учету работ с целью дальнейшего применения вычетов по НДС.

1. **Суд признал неправомерной переквалификацию налоговым органом агентских договоров в договоры купли-продажи, поскольку сама по себе взаимозависимость налогоплательщика с контрагентами не свидетельствует о недобросовестности**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 15 февраля 2022 г. N Ф06-13768/21 по делу N А12-557/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщиком занижены налоговые обязательства вследствие неправомерного применения УСН.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогового органа неправомерной.

В качестве основного вида деятельности налогоплательщиком заявлена деятельность агентов; заключены агентские договоры с принципалами.

Суд пришел к выводу о том, что налоговым органом не опровергнут факт исполнения налогоплательщиком перед контрагентами именно агентских договоров, не установлено согласованности действий всех участников сделок, направленных на уклонение от уплаты налогов.

Налоговым органом не доказано, что агентские договоры являются договорами купли-продажи; взаимозависимость участников сделок сама по себе не свидетельствует о недобросовестности налогоплательщика.

1. **При необоснованном применении части вычетов по НДС налоговые обязательства налогоплательщика определяются не расчетным методом, а на основании документов, представленных им самим и его контрагентами**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 14 февраля 2022 г. N Ф09-9204/21 по делу N А07-32739/2019*

Налогоплательщик полагает, что правомерно принял к вычету НДС в полном объеме, т.к. подтверждена реальность хозяйственных операций и исполнение их прямыми контрагентами. Кроме того, налоговым органом неправомерно применен расчетный метод определения налоговых обязательств.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогоплательщика неправомерной.

Налогоплательщиком документально не подтвержден факт принятия на учет части товаров (работ, услуг), поставка (выполнение, оказание) которых оформлена от имени спорных контрагентов. Также не доказано использование указанных товаров (работ, услуг) в деятельности, облагаемой НДС.

При этом налоговые обязательства расчетным методом инспекцией не определялись и не могли определяться, поскольку НК РФ установлены специальные правила использования налогоплательщиком права на налоговые вычеты. Сумма вычетов по НДС рассчитана на основании документов, представленных налогоплательщиком и его контрагентами.

1. **Налогоплательщик может заявить вычет по НДС при приобретении товара у организации-банкрота, если товар приобретен для ведения облагаемой НДС деятельности и подтверждающие документы представлены в полном объеме (до 01.01.2021)**

*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 14 февраля 2022 г. N Ф01-8280/21 по делу N А82-4848/2018*

По мнению налогового органа, общество незаконно заявило вычет по НДС, так как оно было информировано о том, что товар был приобретен им у организации-банкрота.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа необоснованной.

Установлено, что налогоплательщик приобретал товар в целях последующей продажи и производства продукции, т. е. для ведения облагаемой НДС деятельности, и подтверждающие документы представлены в полном объеме. НДС, исчисленный продавцом-банкротом по данным операциям, взыскан с него налоговым органом.

С учетом этого суд пришел к выводу, что общество имеет право на вычет по НДС (применимо к отношениям, возникшим до 01.01.2021).

1. **При отсутствии раздельного учета НДС, относящегося к товарам (работам, услугам) в рамках ОСН и ЕНВД, размер налога, подлежащего восстановлению, может быть определен налоговым органом исходя из соотношения удельного веса выручки по ЕНВД к общей выручке налогоплательщика**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 11 февраля 2022 г. N Ф09-10704/21 по делу N А50П-161/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик неправомерно включил в полном объеме в состав налоговых вычетов НДС, уплаченный при приобретении товаров, т.к. часть товаров была реализована в рамках деятельности, облагаемой ЕНВД.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогового органа правомерной.

В проверяемом периоде раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) налогоплательщиком не велся.

Размер НДС, подлежащего восстановлению, определен налоговым органом исходя из соотношения удельного веса выручки по ЕНВД к общей выручке предпринимателя, размер которой установлен на основании сведений книги учета доходов и расходов, данных расчетного счета и фискальных отчетов ККТ, книг продаж.

Также учтена стоимость остатков продукции в рамках ЕНВД в соответствующих налоговых периодах по мере реализации товара и при определении пропорции, а также иные обстоятельства.

1. **Экономия застройщика, не подлежащая возврату инвестору, является объектом обложения НДС, даже когда инвестору были переданы построенные жилые дома (реализация которых не облагается НДС)**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 10 февраля 2022 г. N Ф09-10514/21 по делу N А76-8466/2021*

Налогоплательщик полагает, что поскольку он осуществлял строительство жилых домов в рамках муниципальных контрактов, сумма вознаграждения застройщика не подлежит обложению НДС.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогоплательщика неправомерной.

В момент получения денежных средств застройщиком (заказчиком) от инвестора объект обложения НДС не возникает. Однако после достижения цели заключения инвестиционного соглашения и передачи результата инвестиционного соглашения инвестору, образовавшаяся экономия (финансовый результат) образует реализацию, поскольку представляет собой плату застройщику за его деятельность в рамках заключенного контракта.

Следовательно, образовавшаяся экономия, не подлежащая возврату инвестору по условиям договоров, составляет оплату услуг застройщика, вследствие чего подлежит обложению НДС независимо от того, что инвестору были переданы построенные жилые дома (реализация которых не облагается НДС).

1. **Льгота по НДС, предусмотренная в отношении услуг, оказываемых организациями культуры и искусства, не может применяться предпринимателями**

*Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 2 февраля 2022 г. N Ф10-6244/21 по делу N А35-3877/2020*

Налоговый орган доначислил предпринимателю НДС в связи с неправомерным применением льготы, предусмотренной в отношении услуг, оказываемых организациями культуры и искусства.

Суд, исследовав обстоятельства дела, с выводами налогового органа согласился.

В НК РФ в качестве необходимого условия освобождения операции от налогообложения установлено не только требование к ее экономическому содержанию, но и требование о наличии у налогоплательщика статуса "организации культуры и искусства".

Заявленным видом деятельности налогоплательщика была деятельность в области демонстрации кинофильмов; деятельность кинематографических клубов. Однако фактическое осуществление им деятельности по распространению билетов (показу фильмов) является необходимым, но не единственным условием для применения рассматриваемой льготы.

Суд пришел к выводу, что поскольку налогоплательщик является ИП, льгота, предусмотренная для организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства, на него не распространяется.

1. **Установив отсутствие у контрагента налогоплательщика работников и имущества, необходимых для выполнения оговоренных работ, а также отсутствие доказательств нахождения его на объекте работ, суд признал правомерным отказ в применении вычетов по НДС**

*Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 14 февраля 2022 г. N Ф10-6899/21 по делу N А83-13805/2020*

Налоговый орган отказал налогоплательщику в применении вычетов по НДС в отношении операций, которые носят формальный характер и направлены на получение необоснованной налоговой выгоды.

Суд, исследовав обстоятельства дела, с выводами налогового органа согласился.

Установлено, что заявленный контрагент не имел имущества и работников, необходимых для ведения хозяйственной деятельности по договорам с налогоплательщиком, не производил платежи за коммунальные услуги, а движение денежных средств по его расчетным счетам носило транзитный характер. В представленных налогоплательщиком договорах на выполнение работ подпись директора контрагента удостоверена оттиском печати, в котором указан ОГРН, не принадлежащий этому контрагенту.

Кроме того, на объектах проведения работ действуют специальные режимы пропуска, однако доказательств оформления допусков на территории режимных объектов налогоплательщиком не представлено.

Суд пришел к выводу об отсутствии реальных хозяйственных операций и правомерности решения налогового органа в части отказа в применении вычетов по НДС.

* 1. **НДФЛ**

1. **Налоговый агент самостоятельно определяет порядок присвоения уникальных номеров справкам о доходах и суммах налога физических лиц (**[**Приложение N 1**](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/11000)**к расчету по форме 6-НДФЛ), представляемых им в отношении каждого своего обособленного подразделения.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 3 февраля 2022 г. N БС-4-11/1208@*

1. **ФНС разъяснила, как в расчете по форме 6-НДФЛ отражается зарплата, выплаченная за счет субсидии на нерабочие дни.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 2 февраля 2022 г. N БС-4-11/1156@*

*Письмо Федеральной налоговой службы от 4 февраля 2022 г. N БС-4-11/1276@*

Сумма заработной платы работников в размере, не превышающем 12 792 рублей, выплаченная работодателями, получившими субсидию в соответствии с [правилами](https://internet.garant.ru/#/document/402797350/entry/1000), утвержденными [Постановлением](https://internet.garant.ru/#/document/402797350/entry/0) Правительства Российской Федерации от 07.09.2021 N 1513 "Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета субсидий субъектам малого и среднего предпринимательства и социально ориентированным некоммерческим организациям в условиях ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции" (далее - Постановление Правительства РФ от 07.09.2021 N 1513), на основании положений [пункта 89 статьи 217](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/217089) НК РФ не подлежит обложению НДФЛ. Указанный доход освобождается от налогообложения однократно в календарном месяце получения такой субсидии или в следующем за ним календарном месяце.

Сумма заработной платы работников указывается, в расчете по форме 6-НДФЛ в [полях 110](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/12110) и [112 раздела 2](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/12112). При этом, в [поле 130 раздела 2](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/12130) расчета по форме 6- НДФЛ указывается часть суммы заработной платы работников, выплаченная работодателем, получившим субсидию в соответствии с [правилами](https://internet.garant.ru/#/document/402797350/entry/1000), утвержденными [Постановлением](https://internet.garant.ru/#/document/402797350/entry/0) Правительства Российской Федерации от 07.09.2021 N 1513.

В [приложение №1](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/11000) к расчету по форме 6-НДФЛ "Справка о доходах и суммах налога физического лица" сумма заработной платы работника указывается в Приложении "Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода" в [поле](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/11504) "Сумма дохода" с указанием в поле "Код дохода" 2000. При этом, сумма заработной платы работника, выплаченная работодателем, получившим субсидию в соответствии с [правилами](https://internet.garant.ru/#/document/402797350/entry/1000), утвержденными [Постановлением](https://internet.garant.ru/#/document/402797350/entry/0) Правительства Российской Федерации от 07.09.2021 N 1513, указывается в [поле](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/11504) "Сумма вычета" сумма в пределах 12 792 рублей с указанием в поле "Код вычета" 620.

Если в течение календарного месяца работник организации переведен из одного обособленного подразделения (ОП1) в другое обособленное подразделение (ОП2), организация, получившая субсидию, самостоятельно определяет к какой сумме заработной платы работника за календарный месяц (за выполнение трудовых обязанностей в ОП1 или за выполнение трудовых обязанностей в ОП2) будем применяться сумма вычета в пределах 12 792 рублей.

Следует учитывать, что доходы, указанные в [пункте 89 статьи 217](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/217089) НК РФ, освобождаются от обложения однократно.

1. **Налогообложение НДФЛ при оплате работникам проживания и выплате суточных**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 8 февраля 2022 г. N 03-04-06/8485*

Минфин рассмотрел вопрос, как быть с НДФЛ при оплате организацией услуг по проживанию для работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, а также при выплате им суточных.

Если оплата услуг по проживанию производится не в интересах работника, суммы такой оплаты не признаются доходом в натуральной форме.

При оплате услуг в интересах налогоплательщика у него возникает доход в натуральной форме, облагаемый НДФЛ.

Суточные не облагаются НДФЛ в размере, установленном локальным актом организации.

1. **Федеральная налоговая служба в целях исполнения положений**[**статьи 219**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/219)**НК РФ сообщает о размещении на [интранет-портале](http://www.nalog.gov.ru/" \t "_blank) ФНС России письма Министерства спорта Российской Федерации от 25.11.2021 N ОБ-03-09/10175 о направлении**[**приказа**](https://internet.garant.ru/#/document/403194578/entry/0)**Минспорта России от 23.11.2021 N 910 "Об утверждении перечня физкультурно-спортивных организаций, индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в области физической культуры и спорта в качестве основного вида деятельности, на 2022 год"**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 8 февраля 2022 г. N БС-4-11/1393*

На интранет-портале ФНС размещено письмо Минспорта о направлении приказа ведомства, которым утвержден перечень физкультурно-спортивных организаций и ИП, осуществляющих деятельность в области физкультуры и спорта в качестве основного вида деятельности, на 2022 г.

Также дана ссылка на информационный стенд с указанным перечнем на сайте Министерства - https://minsport.gov.ru/activities/o-nalogovom-vychete-za-zanyatiya-sportom/.

При выявлении расхождений между данными в перечне, опубликованном на сайте Минспорта и перечнем, размещенном налоговыми органами, УФНС по субъектам РФ должны использовать данные с интранет-портала Службы.

1. **Как в расчете по форме 6-НДФЛ отразить зарплату за декабрь и удержанный с нее НДФЛ, если она выплачена в январе 2022 г.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 11 февраля 2022 г. N БС-3-11/1230@*

Зарплата работника за декабрь 2021 г., выплаченная 10.01.2022, а также сумма исчисленного с нее НДФЛ указываются в полях 110, 112 и 140 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ за 2021 г.

Сумма НДФЛ с зарплаты за декабрь 2021 г., удержанная при выплате дохода 10.01.2022, указывается в полях 020, 021 и 022 раздела 1 и в поле 160 раздела 2 расчета по форме 6-НДФЛ за I квартал 2022 г.

1. **Сумма компенсации реального ущерба и возмещение потребителю стоимости возвращенного им товара не облагаются НДФЛ**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 февраля 2022 г. N 03-04-06/9885, Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 февраля 2022 г. N 03-04-05/13549*

Сумма компенсации реального ущерба, причиненного имуществу физического лица, размер которого документально подтвержден, не является доходом для целей обложения НДФЛ.

Возмещение потребителю стоимости возвращенного им товара, по которой товар был приобретен, также не приводит к возникновению у такого лица дохода (экономической выгоды), поскольку физическому лицу возвращаются его собственные денежные средства, израсходованные на приобретение товара.

1. **В случае приобретения квартиры у взаимозависимого лица оснований для предоставления налогоплательщику имущественных налоговых вычетов, предусмотренных**[**подпунктами 3**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2213) **и** [**4 пункта 1 статьи 220**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2214)**НК РФ, не имеется.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 февраля 2022 г. N 03-04-05/10696*

Взаимозависимыми лицами признаются: физическое лицо, его супруг (супруга), родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры, опекун (попечитель) и подопечный.

1. **НДФЛ: о применении кода вычета 501 к кодам доходов 2720 и 2721**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 17 февраля 2022 г. N БС-4-11/1934@*

К кодам доходов 2720 и 2721 налоговый агент может применить код вычета 501 "Вычет из стоимости подарков, полученных от организаций и индивидуальных предпринимателей" в сумме не более 4 000 руб. в целом за год. Налоговый агент сам распределяет вычет по коду 501 в пределах установленной суммы по кодам доходов 2720 и 2721.

1. **НДФЛ в отношении вознаграждения нерезидента по гражданско-правовому договору**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 февраля 2022 г. N 03-04-06/13551*

Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами России относится к доходам от зарубежных источников. Такие доходы нерезидентов не облагаются НДФЛ в России.

Вознаграждение за те же действия в России относится к доходам от источников в нашей стране. Такие доходы нерезидентов облагаются НДФЛ по ставке 30%.

НК установлен приоритет правил и норм международных договоров.

1. **НДФЛ, в случае работы сотрудника за рубежом**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 февраля 2022 г. N 03-04-05/13207*

Если трудовой договор предусматривает определение места работы сотрудника в иностранном государстве, вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей за пределами Российской Федерации по такому договору согласно [подпункту 6 пункта 3 статьи 208](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/20836) Кодекса будет относиться к доходам от источников за пределами Российской Федерации.

 У нерезидентов доходы от источников за пределами России не облагаются НДФЛ.

Выплаты среднего заработка, производимые российской организацией при направлении работника в служебную командировку, относятся к доходам от источников в России. У нерезидентов они облагаются НДФЛ по ставке 30%.

1. **Недостатки в оформлении документов сами по себе не лишают предпринимателя права учесть понесенные расходы при исчислении НДФЛ, если доказано, что затраты фактически понесены и связаны с заявленной и осуществляемой хозяйственной деятельностью**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 23 февраля 2022 г. N Ф08-111/22 по делу N А63-3492/2021*

Налоговый орган полагает, что предприниматель неправомерно уменьшил НДФЛ на суммы неподтвержденных расходов в рамках финансово-хозяйственных взаимоотношений с контрагентами.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогового органа необоснованной.

ИФНС отвергла затраты по хозяйственным операциям не по мотиву их нереальности, а в связи с неправильным оформлением соответствующих документов, однако фактическое исполнение спорных сделок и оплата предпринимателем приобретенных земельного участка, стройматериалов и иных товаров подтверждены материалами встречных проверок спорных контрагентов.

Поскольку расходы налогоплательщика связаны с заявленной и осуществлявшейся предпринимательской деятельностью, а реальность операций подтверждена, исключение таких расходов из числа уменьшающих налоговую базу неправомерно. Доводы инспекции о недостатках в договоре подряда, актах выполненных работ, отсутствии сметного расчета и др. отклонены.

1. **Для целей исчисления НДФЛ датой фактического получения дохода физическими лицами признается дата списания денежных средств со счета налогового агента**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 1 февраля 2022 г. N Ф05-34834/21 по делу N А40-75910/2021*

Налоговый орган привлек налогового агента к ответственности за неправомерное неперечисление (неполное перечисление) в установленный срок сумм НДФЛ.

Общество со ссылкой на платежные поручения, свидетельствующие о переводе денежных средств из Банка-1 в Банк-2, полагает, что дата перечисления денежных средств с расчетного счета одного банка на расчетный счет другого банка не является датой фактического получения дохода физическими лицами. Фактической датой получения работниками дохода является дата загрузки платежного реестра в Банк-2 для зачисления денежных средств на их лицевые счета.

Суд, исследовав обстоятельства дела, не согласился с выводами общества.

Выплата дохода в денежной форме была произведена обществом со своего расчетного счета, открытого в Банке-1 и состоялась в тот момент, когда Банк-1 исполнил платежные поручения и списал указанные денежные средства с расчетного счета налогового агента. Мемориальные ордера свидетельствуют лишь о дате фактического поступления денежных средств на счета физических лиц, открытых в Банке-2.

Удержав НДФЛ с дохода работников именно в день списания сумм со счета в Банке-1, общество само подтвердило этот день в качестве дня фактической выплаты дохода, поскольку налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

1. **Доведены уточненные контрольные соотношения показателей расчета по форме 6-НДФЛ**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 18 февраля 2022 г. N БС-4-11/1981@*

ФНС уточнила контрольные соотношения показателей электронного расчета по форме 6-НДФЛ, а также формы справки о полученных физлицом доходах и удержанных суммах НДФЛ (версия 2).

1. **Об НДФЛ с сумм оплаты северянам стоимости проезда к месту проведения отпуска и обратно, если речь идет о выезде за рубеж**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 февраля 2022 г. N 03-04-05/13202*

В случае проведения отпуска за рубежом работником, работающим и проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также неработающими членами его семьи, не облагается НДФЛ только стоимость проезда (включая стоимость провоза багажа) от места отправления до пункта пропуска через госграницу, в т. ч. международного аэропорта, в котором они проходят пограничный контроль, и обратно.

* 1. **Пенсионное и социальное страхование**

1. **Страхователь обязан возместить Отделению ФСС пособие по уходу за ребенком, неправомерно выплаченное сотруднику, который работал с незначительным сокращением рабочего времени, при этом уход за ребенком фактически осуществлял другой член семьи**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 9 февраля 2022 г. N Ф06-14564/22 по делу N А55-10890/2020*

Отделение ФСС считает, что страхователь обязан возместить ему расходы, излишне понесенные в связи с неправомерной выплатой его работнику пособия по уходу за ребенком.

Суд, исследовав материалы дела, с доводами Отделения ФСС согласился.

Пособие выплачено сотруднице, которая, находясь в отпуске по уходу за ребенком, трудилась на условиях неполного рабочего дня. При этом рабочее время было сокращено незначительно, утраченный заработок отсутствовал. Установлено, что фактический уход за ребенком осуществлял другой член семьи, который официально не был трудоустроен.

Поскольку страхователь представил в Отделение ФСС недостоверные сведения, влияющие на право получения застрахованными лицами пособия, он обязан возместить неправомерно выплаченное пособие.

1. **Страхователь не вправе выплачивать за счет средств ФСС пособие по уходу за ребенком сотруднику, работающему в отпуске с сокращением рабочего времени на один час в день**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 16 февраля 2022 г. N Ф09-335/22 по делу N А71-5417/2021*

Отделение ФСС считает, что страхователь обязан возместить излишне понесенные расходы на выплату ежемесячного пособия по уходу за ребенком сотруднику, который работает на условиях неполного рабочего времени с незначительным сокращением рабочего времени.

Суд, исследовав материалы дела, согласился с доводами Отделения ФСС.

В данном случае имело место незначительное сокращение рабочего времени лица, претендующего на получение пособия по уходу за ребенком (на один час в день) при восьмичасовом рабочем дне. Такое сокращение рабочего времени не может расцениваться как мера, необходимая для осуществления ухода за ребенком, повлекшая утрату заработка.

Поэтому действия общества признаются злоупотреблением правом в целях предоставления своему сотруднику дополнительного материального обеспечения, возмещаемого за счет средств ФСС.

1. **Обстоятельствами, смягчающими ответственность за нарушение срока сдачи отчета СЗВ-М, могут быть: небольшой срок просрочки, отсутствие негативных последствий для бюджета, отсутствие у страхователя задолженности**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 16 февраля 2022 г. N Ф05-33490/21 по делу N А41-35457/2021*

Управление ПФР считает, что размер штрафа за несвоевременное представление сведений по форме СЗВ-М для страхователя определен верно, оснований для его снижения нет.

Суд, исследовав материалы дела, с доводами Управления ПФР не согласился.

Страхователь обоснованно привлечен к ответственности за нарушение срока сдачи отчетности. Однако установлено, в частности, что срок просрочки представления отчета небольшой; нарушение этого срока не повлекло негативных последствий для бюджета; задолженность перед бюджетом отсутствует.

В связи с этим суд счел возможным снизить сумму штрафа ввиду доказанности наличия обстоятельств, смягчающих ответственность страхователя.

1. **Организация не представила документы о пособии - ФСС взыскал средства через суд**

*Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 17.02.2022 по делу N А73-238/2021*

ФСС назначил выездную проверку и направил решение и требование о предоставлении документов. Получение решения и требования подтвердил входящий штамп компании. Однако истребованные документы страхователь не подал. Фонд не смог проверить расходы на выплату страхового обеспечения и актом выездной проверки предложил их возместить. Организация не представила возражений, но позже оспорила действия ФСС в суде. Суды поддержали фонд.

Страхователь утверждал, что не получал требования. Однако суды поясняли: компания не направила доказательства, которые опровергали бы сведения фонда в виде отметки о получении требования (входящий штамп, дата и номер). Не подтвердили и то, что организация не получила решения о продлении проверки, акт и уведомление о рассмотрении материалов проверки.

В отношении запрошенных документов компания указывала:

обязанности представлять трудовые книжки уволенных работников у нее нет;

расчетные ведомости по зарплате страхователь не вел, поскольку нет такой обязанности;

фонд не имел права истребовать табели учета рабочего времени, так как их не относят к предмету проверки.

При этом организация представила в суд заявления застрахованных лиц и распечатки по зарплате, но эти документы не приняли. Суд отметил, что не вправе выполнять полномочия ФСС по проверке.

1. **Не указали инвалидность в сведениях для ФСС - суд взыскал пособие со страхователя**

*Постановление* Арбитражного суда *Восточно-Сибирского округа от 21.02.2022 по делу N А58-4604/2021*

Страхователь направил в ФСС сведения о больничном сотрудника, но не отметил в них код инвалидности. Это привело к переплате пособия. Фонд попытался возместить ущерб. Суд его поддержал. Работодатель отвечал за достоверность сведений, он должен был знать об инвалидности.

Отметим, при ошибках в указании данного кода суды [не первый раз встают на сторону](https://www.audit-it.ru/incl/redirect.php?goto=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcabinet%2Fstat%2Fdb%2F2022-03-23%2Fclick%2Fconsultant%2F%3Fdst%3Dhttp%253A%252F%252Fwww.consultant.ru%252Fcons%252Fcgi%252Fonline.cgi%253Freq%253Ddoc%2526base%253DLAW%2526n%253D313252%2526dst%253D100010%26utm_campaign%3Ddb%26utm_source%3Dconsultant%26utm_medium%3Demail%26utm_content%3Dbody&verhash=676f4ef98513f5a357645ab5c1a16ce2) фонда.

* 1. **Страховые взносы**

1. **Перечень доходов, относящихся к ИТ-деятельности, является исчерпывающим**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 7 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/7918*

Содержащийся в НК перечень доходов, которые включаются в долю доходов ИТ-организации от ИТ-деятельности с целью применения пониженной ставки по налогу на прибыль и пониженных тарифов страховых взносов, является исчерпывающим.

По вопросу об отнесении конкретных видов работ (услуг) к ИТ-деятельности следует обращаться в Минцифры.

1. **В доходах от ИТ-деятельности не учитываются доходы от предоставления прав на размещение рекламы**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 22 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/12434*

ИТ-организация для применения пониженных тарифов страховых взносов и пониженных ставок по налогу на прибыль в 90-процентной доле доходов от ИТ-деятельности не вправе учитывать доходы от предоставления прав, которые состоят в получении возможности размещать рекламу и (или) предложения о приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав и (или) заключать сделки по таким предложениям.

1. **Вознаграждение работникам - авторам служебных изобретений облагается страховыми взносами**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 16 февраля 2022 г. N Ф09-9258/21 по делу N А76-14398/2021*

Налоговый орган считает, что страхователь неправомерно не включил в базу по страховым взносам выплаты уволенным работникам, которые являются авторским вознаграждением за служебное изобретение.

Суд, исследовав материалы дела, согласился с доводами налогового органа.

Изобретения работников отвечают признакам служебных изобретений, т. к. создание авторами изобретений по патентам было напрямую предусмотрено их должностными инструкциями. Работодатель получил патент на служебное изобретение, между работодателем и работником заключен договор, определяющий условия вознаграждения именно за служебное произведение.

Вознаграждения работникам выплачивались в порядке, определенном в дополнительных соглашениях к договорам о выплате вознаграждения авторам за использование изобретения и за содействие использованию изобретения.

Спорные выплаты входят в структуру заработной платы, поэтому облагаются страховыми взносами.

1. **Страховой тариф, установленный исходя из высокого класса профессионального риска по дополнительному виду деятельности страхователя, должен быть пересмотрен, если представлены документы, подтверждающие основной вид деятельности**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 16 февраля 2022 г. N Ф05-288/22 по делу N А40-158094/2021*

Страхователь считает, что Отделение ФСС неправомерно установило ему повышенный страховой тариф исходя из класса профессионального риска по дополнительному виду деятельности.

Суд, исследовав материалы дела, согласился с доводами страхователя.

Право Отделения ФСС самостоятельно отнести страхователя к имеющему наиболее высокий класс профессионального риска виду экономической деятельности не является санкцией, применяемой к страхователю за нарушение им сроков представления документов, подтверждающих основной вид экономической деятельности.

После получения уведомления об установлении спорного страхового тарифа страхователь представил в Отделение ФСС документы, подтверждающие основной вид его экономической деятельности с меньшим классом профессионального риска.

Суд указал, что Отделение ФСС неправомерно не учло данные документы и установило страхователю тариф исходя из дополнительного, а не основного вида деятельности.

1. **Компенсация питания работников страховыми взносами не облагается**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 15 февраля 2022 г. N Ф05-23474/21 по делу N А40-189*

Управление ПФР считает, что страхователь не имеет права на корректировку страховых взносов, т. к. неправомерно исключил из облагаемой базы компенсацию стоимости питания сотрудников.

Суд, исследовав материалы дела, с доводами Управления ПФР не согласился.

Размер компенсации устанавливался для всех сотрудников вне зависимости от занимаемых должностей, выполняемых функций, размеров оклада, результатов труда и трудовых достижений.

Поэтому оплата питания сотрудников не подлежала обложению страховыми взносами и была правомерно исключена из облагаемой базы.

1. **Предусмотренная коллективным договором материальная помощь работникам в связи со смертью родственников не облагается страховыми взносами в полном объеме**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 11 февраля 2022 г. N Ф06-13814/21 по делу N А06-6171/2021*

Отделение ФСС считает, что страхователь неправомерно не включил в базу по страховым взносам материальную помощь работникам, превышающую 4 тыс. руб. в год.

Суд, исследовав материалы дела, с доводами Отделения ФСС не согласился.

Выплаты работникам материальной помощи в связи со смертью близких родственников за счет прибыли предусмотрены коллективным договором. Спорные выплаты не являются стимулирующими или компенсационными выплатами, включаемыми в оплату труда, вознаграждением за труд, оплатой труда работника. Указанные выплаты осуществлялись предприятием вне зависимости от квалификации работника, сложности, качества, количества, условий выполнения самой работы.

Поэтому они не являются объектом для начисления страховых взносов.

1. **Предприниматель, добровольно вступившая в отношения по обязательному соцстрахованию и уплатившая взносы за календарный год, предшествующий году обращения за пособием по беременности и родам, имеет право на его получение независимо от даты выдачи листка нетрудоспособности**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 9 февраля 2022 г. N Ф07-2961/21 по делу N А13-7060/2021*

Отделение ФСС считает, что предприниматель, не уплачивавшая взносы в 2019 г., не имеет права на получение пособия по беременности и родам на основании листка нетрудоспособности, выданного в конце 2020 г.

Суд, исследовав материалы дела, с доводами Отделения ФСС не согласился.

Право на получение страхового обеспечения лицами, добровольно вступившими в правоотношения по обязательному социальному страхованию и уплачивающими за себя страховые взносы в ФСС, обусловлено уплатой взносов за календарный год, предшествующий календарному году, в котором наступил страховой случай, и наличием листка нетрудоспособности. Для назначения и выплаты пособия по беременности и родам имеет значение наличие страхового случая, подтвержденного медицинской организацией, и уплата застрахованным лицом взносов за календарный год, предшествующий календарному году обращения за пособием.

Предприниматель добровольно вступила в отношения по обязательному социальному страхованию в 2020 г. и уплатила до 31.12.2020 страховые взносы за 2020 г. в полном объеме. Поэтому она, начиная с 01.01.2021, имеет право на получение пособия по беременности и родам.

* 1. **Налог на имущество**

1. **Должны ли наследники уплатить налоги и налоговую задолженность умершего физлица**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 4 февраля 2022 г. N БС-4-21/1239@ "О прекращении налогообложения имущества в связи со смертью физического лица - налогоплательщика"*

В случае смерти физлица, которому ранее было направлено налоговое уведомление, указанная в нем обязанность по уплате налогов прекращается.

Данный вывод не относится к уплате задолженности по налогам (транспортный налог, земельный налог, [налог на имущество физических лиц](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/20032)) умершего лица либо лица, объявленного умершим. Такая задолженность погашается наследниками в пределах стоимости наследственного имущества.

1. **Организация на УСН платит налог на имущество пропорционально доле в праве общей собственности на объект административно-делового или торгового назначения**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 10 февраля 2022 г. N БС-3-21/1094@ "О рассмотрении обращения"*

Организация на УСН, владеющая объектом административно-делового или торгового назначения, включенным в региональный перечень, на праве общей долевой собственности, исчисляет сумму налога на имущество пропорционально доле в праве общей собственности на такой объект.

По вопросу об основаниях внесения сведений в перечень нужно обращаться в уполномоченный орган региона.

1. **Согласно статье 378 НК РФ с 01.01.2022 недвижимое имущество, переданное в аренду, в том числе по договору финансовой аренды (лизинга), подлежит налогообложению у арендодателя (лизингодателя). Данный порядок применятся вне зависимости от учета объекта аренды в качестве основных средств или в качестве других активов.**

**Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный приказом Минфина России от 16.10.2018 N 208н, применяется к объектам бухгалтерского учета, классифицированным в качестве объектов учета аренды в соответствии с пунктом 5 ФСБУ 25/2018.**

**Остаточная стоимость объекта недвижимого имущества, учтенного в качестве инвестиции в аренду, для целей исчисления среднегодовой стоимости имущества в соответствии со статьей 376 НК РФ должна определяться арендодателем в той оценке, как она отражена в регистре бухгалтерского учета на соответствующие даты, то есть как чистая стоимость инвестиции в аренду (договорная цена) уменьшенная на величину фактически полученных арендных платежей с учетом иных особенностей, установленных пунктами 32-40 ФСБУ 25/2018.**

**Пунктом 1 статьи 2 Закона N 382-ФЗ установлено, что в целях налогообложения до окончания срока действия договоров лизинга, действующих на день вступления в силу Закона N 382-ФЗ, лизингодатель и лизингополучатель учитывают имущество, являющееся предметом лизинга, по правилам ведения налогового учета, предусмотренным главой 25 НК РФ в редакции, действовавшей до дня вступления в силу Закона N 382-ФЗ, а также по правилам ведения бухгалтерского учета, действовавшим до дня вступления в силу Закона N 382-ФЗ.**

**Статьей 378 НК РФ прямо установлено, что недвижимое имущество, переданное в аренду, в том числе по договору финансовой аренды (лизинга), подлежит налогообложению у арендодателя (лизингодателя). Иных особенностей данной статьей не предусмотрено.**

**Поэтому в силу статьи 378 НК РФ вне зависимости от порядка ведения лизингодателем и лизингополучателем бухгалтерского учета по договорам лизинга лизингополучатель не может признаваться налогоплательщиком по налогу на имущество организаций.**

**Применение лизингодателями и лизингополучателями в целях налога на имущество организаций до окончания срока действия договоров лизинга, действующих на день вступления в силу Закона N 382-ФЗ (на 01.01.2022), правил ведения бухгалтерского учета, действовавших до дня вступления в силу Закона N 382-ФЗ (до 01.01.2022), не влияет на установленный статьей 378 НК РФ порядок признания с 01.01.2022 налогоплательщиком по налогу на имущество организаций арендодателя (лизингодателя).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 15 февраля 2022 г. N 03-03-06/1/10332*

1. **Организация, в состав которой входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, уплачивает налог на имущество в бюджет по месту нахождения каждого из таких подразделений, учитывающих на балансе соответствующие объекты**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 7 февраля 2022 г. N Ф05-8548/20 по делу N А40-200690/2017*

Налоговый орган доначислил налог на имущество, в связи с его неуплатой в бюджет области за объекты движимого имущества, находящиеся на балансе филиала в этом регионе, но территориально расположенные в обособленных подразделениях в другой области. Налог был уплачен по месту нахождения и учета имущества, с чем налоговый орган не согласен.

Суд, исследовав обстоятельства дела, не согласился с выводами налогового органа.

Учетной политикой налогоплательщика установлено, что имущество обособленных подразделений, по месту нахождения которых он подлежит постановке на учет в налоговых органах, обособляется на отдельном балансе.

Суд отметил, что признание обособленным подразделением не зависит от отражения в Уставе налогоплательщика, а зависит только от создания стационарных рабочих мест. Факт ведения филиалом обособленного учета в разрезе производственных подразделений и отражения в учете спорного имущества подтвержден.

Суд пришел к выводу, что налогоплательщик правильно уплатил налог на имущество по месту фактического нахождения и учета этого имущества на отдельном балансе обособленных подразделений.

* 1. **Земельный налог**

1. **НК не предусматривает оснований для неприменения повышающих коэффициентов при расчете земельного налога в случае невозможности использования участка по целевому назначению для жилищного строительства.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 3 февраля 2022 г. N 03-05-04-02/7425*

ФНС разъяснила, за какие налоговые периоды пересчитывается земельный налог в случае изменения кадастровой стоимости участка вследствие установления его рыночной стоимости.

Письмо Федеральной налоговой службы от 11 февраля 2022 г. N БС-4-21/1621@ "О налоговых периодах для перерасчета земельного налога организаций в случае изменения кадастровой стоимости (налоговой базы) земельного участка вследствие установления его рыночной стоимости"

1. **Минфин разъяснил порядок налогообложения земельных участков, если в рамках муниципального земельного контроля выявлены нарушения требований земельного законодательства.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 февраля 2022 г. N 03-05-04-02/11500*

Если обследования земельных участков проведены в соответствии с законодательством РФ и в порядке, установленном для осуществления муниципального земельного контроля нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, то результаты обследований и проверок, а также составленные на их основании акты, предписания об устранении выявленных нарушений могут рассматриваться налоговыми органами для подтверждения соответствующих фактов использования/неиспользования земельных участков по целевому назначению, в целях применения налоговых ставок, установленных в соответствии с нормами [Налогового кодекса](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/0).

1. **Пониженная ставка земельного налога, установленная для земель сельскохозяйственного назначения, не применяется в отношении участков, имеющих категорию "земель особо охраняемых территорий и объектов"**

*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 28 февраля 2022 г. N Ф01-8611/21 по делу N А82-301/2021*

По мнению налогоплательщика, он правомерно применял пониженную ставку земельного налога в отношении участков, предназначенных для сельскохозяйственного использования.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Спорные участки имеют категорию "земель особо охраняемых территорий и объектов", вид разрешенного использования - "для сельскохозяйственного использования".

Решением муниципального Совета сельского поселения льготная налоговая ставка установлена в отношении участков, отнесенных к землям сельскохозяйственного назначения или землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемых для сельскохозяйственного производства.

Поскольку спорные участки расположены в рекреационной зоне в составе зон особо охраняемых территорий и объектов, суд пришел к выводу, что налогоплательщик неправомерно применило пониженную налоговую ставку.

1. **Передача гражданам участков, предназначенных для ведения личного подсобного хозяйства, не является основанием для применения обществом-налогоплательщиком пониженной ставки земельного налога, т. к. такая передача (продажа, аренда) производится с целью получения прибыли**

*Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 21 февраля 2022 г. N Ф02-568/22 по делу N А19-12219/2021*

По мнению общества, оно имеет право на пониженную ставку земельного налога в отношении земель, предназначенных для ведения личного подсобного хозяйства, поскольку передает их гражданам, осуществляющим ведение такого хозяйства.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Применение пониженной налоговой ставки в отношении земельных участков, приобретенных для ведения личного подсобного хозяйства, не должно распространяться на земельные участки, принадлежащие организации.

Спорные участки не использовались и не могли использоваться обществом по целевому назначению, поскольку реализовывались (сдавались в аренду) гражданам с целью получения прибыли.

1. **НК РФ не предусмотрено пропорциональное уменьшение суммы штрафа, предъявленной к взысканию, в зависимости от количества установленных судом объектов налогообложения земельным налогом**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 9 февраля 2022 г. N Ф09-10949/21 по делу N А60-70763/2019*

Налогоплательщик полагает, что налоговый орган предъявил к взысканию штрафы за неуплату земельного налога и непредставление деклараций без учета того, что ранее решением суда было признано отсутствие объекта налогообложения по нескольким земельным участкам.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогоплательщика неправомерной.

Вступившими в законную силу судебными актами скорректированы суммы доначисленного земельного налога, пени штрафа, что послужило основанием для уменьшения налоговым органом размера заявленных требований по настоящему делу. В связи с чем факт правомерности начисления налога, пени и штрафных санкций в заявленных суммах не подлежит доказыванию вновь.

Положения действующего налогового законодательства не предусматривают пропорциональное уменьшение суммы штрафа, предъявленной к взысканию, в зависимости от количества установленных судом объектов налогообложения земельным налогом.

1. **Налоговую базу и ставку земельного налога следует определять на основе официальных сведений о кадастровой стоимости и виде разрешенного использования, которые указаны в ЕГРН**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 7 февраля 2022 г. N Ф05-35389/21 по делу N А41-10479/2020*

Налогоплательщик полагает, что налоговым органом неверно применена ставка земельного налога в отношении спорных участков исходя из их вида разрешенного использования, а не предназначенности для жилищного строительства.

Суд, исследовав обстоятельства дела, не согласился с выводами налогоплательщика.

Спорные земельные участки отнесены к общественно-деловой функциональной зоне, не предназначенной для многоэтажного строительства.

Оснований для применения пониженной ставки земельного налога в отношении спорных участков, вопреки доводам налогоплательщика, суд не установил. Судом принято во внимание, что налоговый орган, определяя налоговую базу и налоговую ставку, исходил из официальных сведений о кадастровой стоимости и виде разрешенного использования, которые указаны в ЕГРН.

* 1. **УСН и патентная система налогообложения**

1. **Поправки, касающиеся автоматизированной УСН и международных холдинговых компаний**

[*Федеральные законы от 25 февраля 2022 г. N 17-ФЗ*](https://internet.garant.ru/#/document/403574288/entry/0)*и*[*N 18-ФЗ*](https://internet.garant.ru/#/document/403574316/entry/0)

Подписан закон об эксперименте по введению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения" в четырех регионах (Москве, Московской и Калужской областях, Татарстане). Эксперимент начнется 1 июля 2022 года и продлится до 2027 года.

Напомним, что АУСН - это некий гибрид УСН и НПД. Новым спецрежимом смогут воспользоваться организации и ИП, годовой доход которых не превышает 60 млн рублей, численность наемных работников - 5 человек, а остаточная стоимость основных средств - 150 млн руб. Кроме того, предусмотрено еще более 30 ограничений, часть из которых совпадает с нынешними для УСН, а часть - совершенно новая. Например, на АУСН не смогут перейти налогоплательщики, выплачивающие деньги физлицам наличными, или привлекающие к трудовой деятельности физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами ФР, а также лица, применяющие ЕНП в соответствии с [п. 1 ст. 45.2](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/45201) НК РФ, и др.

На основании [ст. 4](https://internet.garant.ru/#/document/403574288/entry/4) Закона N 17-ФЗ с 1 июля 2022 года применять режим смогут вновь зарегистрированные налогоплательщики, подав уведомление через банк, в котором открыт счет. При этом банк должен быть включен в перечень уполномоченных банков, который будет размещен на [сайте](http://www.nalog.gov.ru/) ФНС России. Также налогоплательщик получит возможность подать такое уведомление самостоятельно через свой Личный кабинет. Уведомление следует подать не позднее 30 дней с момента регистрации налогоплательщика в налоговых органах. С 1 января 2023 года применять новый режим смогут остальные организации и предприниматели. Для этого через уполномоченный банк или ЛКН следует направить уведомление до 31.12.2022. См. [информацию](https://internet.garant.ru/#/document/403541284/entry/0) ФНС России от 17.02.2022.

В уведомлении следует указать выбранный объект налогообложения ("доходы" со ставкой 8% или "доходы, уменьшенные на величину расходов" со ставкой 20%). При этом список расходов, которые можно учесть при налогообложении, существенно сужен по сравнению с УСН. Кроме того, установлен минимальный налог - 3% с доходов.

Налоговым периодом считается календарный месяц. Метод учета доходов и расходов - кассовый.

Налогоплательщики на АУСН освобождаются от обязанности по уплате других налогов (за некоторыми исключениями - в целом, список такой же, как при УСН) и от обязанности подачи в налоговый орган декларации.

Налог будут рассчитывать налоговые органы по данным, которые получены от ККТ, банков и по сведениям о доходах, которые налогоплательщик укажет в Личном кабинете. В ЛКН будут учитываться и отражаться также и расходы при условии, что они осуществлены в безналичной форме или зафиксированы налогоплательщиком через ККТ.

Налоговый орган уведомит о сумме налога по АУСН к уплате не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим. При этом перечислять налог будет уполномоченный банк не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за истекшим.

Оплачивать труд наемных работников плательщики АУСН будут через уполномоченный банк, на который возложат обязанности по исчислению, удержанию и перечислению НДФЛ в бюджет. Расчет 6-НДФЛ сдавать будет не нужно.

Для налогоплательщиков АУСН установлены нулевые тарифы страховых взносов на ОПС, ОСС на случай ВНиМ, а также на ОМС, и снята обязанность по представлению РСВ в налоговый орган. А ИП - одиночки освобождены от уплаты страховых взносов на ОПС и ОМС "за себя".

Для обеспечения пенсионных прав и прав на получение пособий по обязательному социальному страхованию работников, занятых у налогоплательщиков, применяющих АСУН, из федерального бюджета за счет уплачиваемого налога фондам будут выделяться средства на компенсацию их выпадающих доходов.

[Закон](https://internet.garant.ru/#/document/403574288/entry/0) N 17-ФЗ вступает в силу 1 июля 2022 года.

Для реализации положений об АУСН [Законом](https://internet.garant.ru/#/document/403574316/entry/0) N 18-ФЗ внесены соответствующие изменения в НК РФ, [Закон](https://internet.garant.ru/#/document/10106192/entry/0) N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования", [Закон](https://internet.garant.ru/#/document/12112505/entry/0) N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний", [Закон](https://internet.garant.ru/#/document/12125143/entry/0) N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации", [Закон](https://internet.garant.ru/#/document/12151284/entry/0) N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством" и др.

Закон вступает в силу по истечении одного месяца после даты опубликования, за исключением отдельных положений, для которых предусмотрены иные сроки.

1. **Налогоплательщики, применяющие УСН, не учитывают при определении объекта налогообложения в составе доходов суммы возврата излишне уплаченных налогов, уплачиваемых в связи с применением специального налогового режима.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 1 февраля 2022 г. N 03-11-11/6404*

1. **Уменьшение суммы налога на страховые взносы, если ИП совмещает УСН с ПСН и использует труд работников только в деятельности, облагаемой в рамках одного из спецрежимов**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 7 февраля 2022 г. N СД-4-3/1383@ "О порядке уменьшения суммы налога по ПСН и УСН на уплаченные страховые взносы, если труд наемных работников используется только по одному из указанных СНР"*

ИП, совмещающий ПСН и УСН и использующий труд наемных работников только в деятельности, облагаемой УСН, вправе уменьшить сумму налога по ПСН на уплаченные за себя страховые взносы на ОПС и ОМС без ограничения в виде 50% от суммы данного налога.

При этом ИП вправе уменьшить сумму налога по УСН на страховые взносы, уплаченные (в пределах исчисленных сумм) за себя в соответствующем размере, а также в отношении выплат и иных вознаграждений физлицам, занятым в предпринимательской деятельности по УСН, с учетом ограничения в размере 50%.

В аналогичном порядке уменьшается сумма налога, если ИП, применяющий УСН и ПСН, использует труд наемных работников только по видам деятельности, облагаемым в рамках ПСН.

1. **ПСН можно применять при реализации продукции общественного питания навынос и посредством доставки**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 21 февраля 2022 г. N СД-4-3/2008@ "Об оказании услуг общественного питания на вынос и (или) посредством доставки"*

Отвечая на вопрос о возможности применения ПСН при реализации продукции общественного питания навынос и (или) посредством доставки, ФНС разъяснила следующее.

ПСН применяется в отношении услуг общественного питания, оказываемых через объекты организации общественного питания, в том числе без зала обслуживания посетителей.

К услугам общественного питания также может быть отнесена реализация готовой кулинарной продукции и (или) кондитерских изделий навынос и доставки.

1. **Регистрация приобретенных квартир на имя предпринимателя, как физического лица, сама по себе не свидетельствует об отсутствии цели получения прибыли при их перепродаже и об отсутствии оснований для налогообложения полученного дохода в рамках предпринимательской деятельности**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 17 февраля 2022 г. N Ф09-299/22 по делу N А71-2541/2021*

Предприниматель полагает, что регистрация приобретенных квартир на его имя, как физического лица, и последующее отчуждение таких объектов не влекут за собой цели извлечения прибыли. Как следствие, доходы от реализации не должны учитываться при исчислении налога по УСН.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Регистрация объектов недвижимости за физическим лицом, последующая уплата налога на имущество физических лиц, декларирование дохода от продажи таких объектов при подаче 3-НДФЛ не презюмируют действия предпринимателя по использованию имущества в личных целях.

Установлены повторяемость и систематичность операций по продаже имущества, короткий срок нахождения имущества в собственности налогоплательщика, отсутствие доказательств использования имущества в личных целях.

Суд пришел к выводу, что доход от продажи спорных объектов непосредственно связан с предпринимательской деятельностью ИП и подлежит обложению налогом по УСН.

1. **Денежные средства, полученные от дольщиков после сдачи дома в эксплуатацию, не являются средствами целевого финансирования и должны быть учтены застройщиком в доходах по УСН**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 3 февраля 2022 г. N Ф06-13644/21 по делу N А06-5909/2019*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщиком (застройщиком) занижен налог по УСН в связи с неверной квалификации части доходов как целевого финансирования.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогового органа правомерной.

Налогоплательщик осуществлял строительство многоквартирного дома (МКД) с привлечением подрядных организаций, привлекая денежные средства участников долевого строительства на основании договоров долевого участия. После ввода в эксплуатацию налогоплательщик продолжал заключать договоры долевого участия, в которых указывалась дата заключения, предшествовавшая дате ввода дома в эксплуатацию.

Суд подчеркнул, что денежные средства, полученные налогоплательщиком по договорам после ввода дома в эксплуатацию и после передачи квартир дольщикам, не могли использоваться по целевому назначению (для строительства МКД), поскольку к моменту заключения данных договоров обязательства застройщика исполнены, а объекты недвижимости полностью введены в эксплуатацию.

Суд признал, что налогоплательщик получил экономию денежных средств от строительства дома, которая является доходом, подлежащим обложению налогом по УСН.

1. **Предприниматель, применяющий УСН, не освобождается от уплаты земельного налога в отношении участка, используемого в предпринимательской деятельности**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 25 февраля 2022 г. N Ф08-14730/21 по делу N А32-16928/2021*

Предприниматель, применяющий УСН, полагает, что освобожден от уплаты земельного налога в отношении участка, используемого в предпринимательской деятельности.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Для предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы, льготы по земельному налогу, в т. ч. местные, не предусмотрены.

Суд проверил произведенный налоговым органом расчет суммы подлежащего уплате земельного налога с учетом льготы, установленной для инвалидов I и II групп, и взыскал требуемую сумму.

* 1. **Акцизы**

1. **Минфин ответил на вопросы об акцизе в отношении отходов металлургического производства и бракованной продукции из жидкой стали**

*Письмо Минфина России от 28 февраля 2022 г. N 03-13-13/13850*

В отношении жидкой стали, использованной для производства продукции металлургического производства, подлежащей переплавке в связи с дефектами, т. е. бракованной продукции, не исчисляется акциз и не применяется вычет.

Что касается суммы акциза, исчисленной для той части массы продуктов (полупродуктов) металлургического производства, которая формирует массу отходов при дальнейшей обработке налогоплательщиком таких продуктов (полупродуктов), то применение вычета суммы акциза, определенной исходя из утвержденных налогоплательщиком норм отходов, НК не предусмотрено.

* 1. **Первая часть НК РФ**

1. **Нарушение срока проведения выездной налоговой проверки само по себе не влияет на законность решения налогового органа по ее итогам**

*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 28 февраля 2022 г. N Ф01-8022/21 по делу N А43-34117/2020*

По мнению налогоплательщика, решение инспекции незаконно ввиду того, что она неправомерно продлевала срок проведения выездной налоговой проверки.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Суд указал, что нарушение срока рассмотрения материалов проверки на законность оспариваемого решения налогового органа не влияет, поскольку само по себе не свидетельствует о наличии существенных нарушений процедуры проверки.

1. **Документы, полученные налоговым органом от правоохранительных органов, являются допустимыми и относимыми доказательствами в рамках спора с налогоплательщиком**

*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 28 февраля 2022 г. N Ф01-8116/21 по делу N А79-10673/2019*

По мнению налогоплательщика, результаты оперативно-розыскных мероприятий, проведенных сотрудниками правоохранительных органов, не могут служить доказательствами в споре с налоговым органом.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Суд указал, что документы, полученные в ходе проведенных оперативно-розыскных мероприятий, являются допустимыми и относимыми доказательствами в рамках налогового спора.

Кроме того, данные документы не являются единственным доказательством совершения налогоплательщиком налогового правонарушения.

1. **Поскольку предприниматель не информировал налоговый орган об отсутствии у него запрашиваемых документов и не представил соответствующие пояснения, суд признал правомерным привлечение его к ответственности**

*Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 16 февраля 2022 г. N Ф10-6546/21 по делу N А35-10376/2020*

Предприниматель посчитал, что им были представлены в налоговый орган все имеющиеся у него документы относительно проверяемых операций, в связи с чем привлечение его к ответственности является неправомерным.

Суд, исследовав обстоятельства дела, с выводами предпринимателя не согласился.

Установлено, что требование о представлении документов выставлено в соответствии с нормами НК РФ и у налогового органа имелись основания для истребования документов.

В направленном в ответ на требование письме не усматривается, что предприниматель, отказавшийся от представления документов, испытывал затруднения в установлении основания истребования документов или приводил доводы об отсутствии у него каких-либо документов из приведенного в требовании перечня.

Суд пришел к выводу, что предприниматель не представил истребованные документы в установленный срок, не заявил ходатайств о продлении срока для представления документов, в связи с чем правомерно привлечен к ответственности.

1. **Налоговая декларация, подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью, считается поданной уполномоченным лицом, пока не доказано иное**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 14 февраля 2022 г. N Ф07-19552/21 по делу N А56-110088/2020*

Бывший руководитель общества обратился в суд с заявлением о признании незаконным отказа налогового органа аннулировать уточненную декларацию по НДС.

Суд, исследовав обстоятельства дела, в удовлетворении требований отказал.

Основанием для обращения в суд с таким требованием послужил довод бывшего руководителя о том, что декларация подана неустановленным лицом, использовавшим сертификат ключа проверки подписи, полученной по поддельному паспорту.

Вместе с тем судом установлено, что декларация подана уполномоченным лицом, который может представлять интересы общества в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, направлять и подписывать налоговую и бухгалтерскую отчетность усиленной квалифицированной электронной подписью.

При таких обстоятельствах суд пришел к выводу, что действия инспекции по принятию уточненной декларации соответствуют нормам законодательства и не затрагивают права бывшего руководителя.

1. **Обеспечительные меры в виде запрета на отчуждение имущества могут быть приняты налоговым органом с учетом большого размера доначислений по итогам выездной проверки, отчуждения налогоплательщиком части имущества, уменьшения доходов от реализации**

*Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 8 февраля 2022 г. N Ф10-6654/21 по делу N А09-3639/2021*

Налогоплательщик посчитал, что решение налогового органа о принятии обеспечительных мер в виде запрета на отчуждение имущества нарушает его права и законные интересы, в связи с чем подлежит отмене.

Суд, исследовав обстоятельства дела, с выводами налогоплательщика не согласился.

По результатам проверки были выявлены обстоятельства дробления налогоплательщиком бизнеса по сдаче в аренду имущества с участием взаимозависимых и подконтрольных ему лиц с целью сохранения права на применение УСН при фактическом превышении предельно допустимой величины дохода. В связи с этим были доначислены большие суммы налогов, пеней и штрафов.

После окончания налоговой проверки налогоплательщиком была отчуждена значительная часть имущества. При этом согласно налоговой отчетности произошло уменьшение доходов от реализации товаров (работ, услуг) в два раза.

Суд пришел к выводу, что в рассматриваемом случае непринятие налоговым органом обеспечительных мер могло затруднить или сделать невозможным исполнение решения о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности.

1. **Отсутствие замечаний по результатам камеральных проверок не исключает доначисление страховых взносов и ответственность плательщика по итогам выездной проверки тех же периодов**

*Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 1 февраля 2022 г. N Ф03-7460/21 по делу N А73-7551/2021*

По мнению предприятия, поскольку отсутствовали замечания по итогам камеральных проверок, привлечение к ответственности за неуплату страховых взносов за те же периоды по итогам выездной проверки незаконно.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Само по себе отсутствие замечаний по результатам камеральных проверок за периоды, по которым впоследствии была проведена выездная налоговая проверка, не препятствует выявлению нарушений и не исключает ответственность налогоплательщика за неуплату налогов и страховых взносов.

* 1. **ККТ.**

1. **Ответственность за неприменение ККТ: обзор судебной практики за IV квартал 2021 г.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 15 февраля 2022 г. N АБ-4-20/1791@ "О направлении обзора судебных актов по вопросам привлечения к ответственности по ст. 14.5 КоАП РФ"*

ФНС подготовила обзор судебных актов за IV квартал 2021 г. по вопросам привлечения к ответственности за неприменение ККТ. Отмечается, в частности, следующее:

- назначат штраф, а не предупреждение, если общество уже было оштрафовано за нарушение санитарно-эпидемиологических требований;

- штраф заменят на предупреждение, если общество ранее к административной ответственности не привлекалось, хотя совершено несколько правонарушений и все они зафиксированы в одном протоколе;

- общество не оштрафуют за отсутствие в чеке реквизита "применяемая система налогообложения", т. к. он может не включаться в печатную форму;

- если смена, в которую осуществлен расчет за услуги перевозки пассажиров, переходит на следующие сутки, то чек может быть сформирован в течение суток, в которые была окончена смена;

- позиция по использованию одной единицы ККТ для нескольких терминалов банковского платежного агента ошибочна.

* 1. **Трудовое законодательство**

1. **Установление квоты для приема на работу инвалидов в Чувашии: изменения**

*Закон Чувашской Республики от 17 февраля 2022 г. N 1 "О внесении изменений в Закон Чувашской Республики "О квотировании рабочих мест для инвалидов в Чувашской Республике"*

С 1 марта 2022 г. предусмотрены изменения правового регулирования в части установления квоты для приема на работу инвалидов:

численность работников для целей исчисления квоты для приема на работу инвалидов определяется исходя из среднесписочной численности работников без учета работников филиалов и представительств работодателя, расположенных в других субъектах РФ;

квота для приема на работу инвалидов считается выполненной работодателем в случае оформления в установленном порядке трудовых отношений с инвалидами в рамках исполнения работодателем обязанности по трудоустройству инвалидов в соответствии с установленной квотой;

оформление работодателем в установленном порядке трудовых отношений с инвалидом на любое рабочее место считается выполнением квоты для приема на работу инвалидов в случаях и порядке, которые установлены Правительством РФ.

Закон вступает в силу по истечении десяти дней после дня официального опубликования, за исключением некоторых положений, для которых установлены иные сроки.

1. **Когда проводить внеплановое обучение по охране труда и внеочередную проверку знаний**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 1 февраля 2022 г. N 15-2/ООГ-163*

Внеплановое обучение по охране труда и внеочередную проверку знаний работников в связи со вступлением в силу новых нормативных правовых актов по охране труда, содержащих обязательные требования, следует проводить в период со дня официального опубликования соответствующего акта до вступления его в силу.

С 1 сентября 2022 г. вступает в силу постановление Правительства о порядке обучения по охране труда и проверки знаний. Оно заменит постановление Минтруда и Минобразования 2003 г.

1. **Работодатель не может внести запись о прохождении военной службы в электронную трудовую книжку**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 3 февраля 2022 г. N 14-2/ООГ-677*

Работодатель формирует в электронном виде основную информацию о трудовой деятельности, трудовом стаже каждого работника и предоставляет ее для хранения в информресурсах ПФР. Используется форма СЗВ-ТД. Кроме того, работодатель выдает работнику по его заявлению сведения за период работы у данного работодателя по форме "Сведения о трудовой деятельности, представляемые работнику работодателем (СТД-Р)".

Вышеназванные документы не предусматривают внесение в них информации о времени военной службы. Соответствующие сведения могут быть подтверждены документами воинского учета.

1. **Об ответственности по обязательствам работодателя перед работниками, направленными для работы в другую организацию**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 4 февраля 2022 г. N 14-1/ООГ-692*

По обязательствам работодателя, вытекающим из трудовых отношений с работниками, направленными временно для работы у принимающей стороны, в т. ч. по выплате зарплаты и иных сумм, причитающихся работнику, по уплате компенсации за нарушение работодателем установленного срока выплаты зарплаты, оплаты отпуска, выплат при увольнении и (или) других причитающихся работнику выплат, принимающая сторона несет субсидиарную ответственность.

Работодатель и (или) уполномоченные им представители, допустившие задержку выплаты зарплаты и другие нарушения оплаты труда, несут ответственность в соответствии с ТК РФ и иными федеральными законами.

1. **Минтруд разъяснил, применяется ли ТК РФ при заключении трудового договора о дистанционной работе с иностранцем, который будет работать за рубежом**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 15 февраля 2022 г. N 14-4/10/В-1848*

В случае привлечения иностранных работников для постоянной работы за рубежом нормы российского трудового законодательства не применяются.

Порядок вступления в трудовые отношения и ведения постоянной трудовой деятельности за границей регулируются законодательством того государства, где работник намерен выполнять свои функции.

1. **На основе перечня типовых нарушений обязательных требований можно проводить самоконтроль в организации**

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 21 февраля 2022 г. N ПГ/03028-6-1*

Инструментом самоконтроля может выступить Перечень типовых нарушений обязательных требований с их классификацией (дифференциацией) по степени риска причинения вреда и тяжести последствий.

Порядок организации и работы службы внутреннего контроля в организации рекомендуется закрепить в локальном нормативном акте.

1. **О несчастных случаях на производстве применительно к дистанционным работникам**

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 21 февраля 2022 г. N ПГ/03162-6-1*

Несчастный случай на производстве - это событие, из-за которого работник пострадал при исполнении трудовых обязанностей (как на территории работодателя, так и за ее пределами) и которое повлекло необходимость перевода на другую работу, утрату трудоспособности либо смерть.

Расследование и учет несчастных случаев обеспечивает работодатель. Особые правила признания несчастным случаем травм, полученных дистанционными работниками, не предусмотрены.

1. **Для получения процентов (денежной компенсации) не требуется ни предварительного письменного обращения работников к конкурсному управляющему как к представителю работодателя**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 21 февраля 2022 г. N Ф05-4497/14 по делу N А41-51561/2013*

По смыслу [статьи 136](https://internet.garant.ru/#/document/185181/entry/136) Закона о банкротстве и [статьи 236](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/236) Трудового кодекса Российской Федерации для получения процентов (денежной компенсации) не требуется ни предварительного письменного обращения работников к конкурсному управляющему как к представителю работодателя, ни предъявления ими соответствующих требований в порядке [статей 71](https://internet.garant.ru/#/document/185181/entry/71) или [100](https://internet.garant.ru/#/document/185181/entry/100) Закона о банкротстве. Судебный акт о начислении суммы процентов не выносится, в реестр требований кредиторов они не включаются.

Эти суммы исчисляются самим арбитражным управляющим при расчетах с кредиторами и погашаются им одновременно с погашением основных требований работников до расчетов с реестровыми кредиторами третьей очереди удовлетворения. В таком же порядке исчисляются и погашаются в составе текущих требований кредиторов второй очереди удовлетворения проценты, предусмотренные [статьей 236](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/236) Трудового кодекса Российской Федерации, за задержку выплаты текущей заработной платы и других текущих платежей, причитающихся работникам ([п. 2 ст. 134](https://internet.garant.ru/#/document/185181/entry/1342), [п. 1 ст. 136](https://internet.garant.ru/#/document/185181/entry/1361) Закона о банкротстве, [п. 1 ст. 6](https://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/60001) ГК РФ.

1. **В случае выплаты резидентом физическому лицу - нерезиденту заработной платы наличными денежными средствами в валюте Российской Федерации, , реализация норм трудового права должна осуществляться с соблюдением норм валютного законодательства**.

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 21 февраля 2022 г. N Ф05-33639/21 по делу N А41-43476/2021*

Поскольку в случае выплаты резидентом физическому лицу - нерезиденту заработной платы наличными денежными средствами в валюте Российской Федерации, работник является гражданином иностранного государства - нерезидентом, реализация норм трудового права должна осуществляться с соблюдением норм валютного законодательства.

При этом в данном случае нормы Закона N 173-ФЗ имеют приоритет над положениями [Трудового кодекса](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/0) Российской Федерации. Порядок открытия банковского счета нерезиденту не может быть поставлен в зависимость необходимости соблюдения норм валютного законодательства при осуществлении расчетов с работниками - нерезидентами.

Вина общества установлена судами и с учетом положений [части 2 статьи 2.1](https://internet.garant.ru/#/document/12125267/entry/2102) КоАП РФ заключается в том, что у него имелась возможность для соблюдения требований валютного законодательства, но им не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению, доказательств иного обществом не представлено и судами не установлено.

Суды не усмотрели оснований для применения положений [статьи 2.9](https://internet.garant.ru/#/document/12125267/entry/29) КоАП РФ об освобождении общества от ответственности ввиду малозначительности совершенного правонарушения.

1. **Единоличный исполнительный не обладает полномочиями по принятию решения о выплате самому себе заработной платы, вознаграждений и прочих выплат без согласия работодателя (общества), оформленного в соответствии с корпоративным законодательством (**[**статьи 32**](https://internet.garant.ru/#/document/12109720/entry/32)**,**[**39**](https://internet.garant.ru/#/document/12109720/entry/39)**Закона N 14-ФЗ).**

*Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 11 февраля 2022 г. N Ф04-7865/21 по делу N А70-18068/2020*

[Статьей 8](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/8) Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) предусмотрено, что работодатели, за исключением работодателей - физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, принимают локальные нормативные акты, содержащие нормы трудового права (далее - локальные нормативные акты), в пределах своей компетенции в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективными договорами, соглашениями.

Таким образом, по смыслу приведенного нормативного регулирования, источником норм трудового права (в том числе касающихся вознаграждения за работу единоличного исполнительного органа и прочих выплат) являются также локальные нормативные акты организации, представляющие собой внутренние документы общества. При этом правовой статус работника - единоличного исполнительного органа (в рассматриваемом случае - директора ООО "Транссеть") в силу специфики его положения регламентируется как нормами [Закона](https://internet.garant.ru/#/document/12109720/entry/0) N 14-ФЗ, так и нормами ТК РФ, а единоличный исполнительный орган ООО "Транссеть" наделен правами и обязанностями работодателя лишь в отношениях с работниками общества и выступает в качестве работника в отношениях с обществом (работодателем). Более того, как следует из содержания [статей 2](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/2), [21](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/21), [22](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/22), [57](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/57), [129](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/129), [135](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/135) и [136](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/136) ТК РФ, любые денежные выплаты работникам производятся исключительно с согласия и на основании выраженного волеизъявления работодателя, которым по отношению к единоличному исполнительному органу - директору выступает общество.

Следовательно, единоличный исполнительный орган (в рассматриваемом деле - директор ООО "Транссеть") в любом случае не обладает полномочиями по принятию решения о выплате самому себе заработной платы, вознаграждений и прочих выплат без согласия работодателя (общества), оформленного в соответствии с корпоративным законодательством ([статьи 32](https://internet.garant.ru/#/document/12109720/entry/32), [39](https://internet.garant.ru/#/document/12109720/entry/39) Закона N 14-ФЗ).

1. **Сотрудника уволили, когда он приостановил работу из-за долга по зарплате - суд не увидел нарушения**

*Апелляционное*[*определение*](https://www.audit-it.ru/incl/redirect.php?goto=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcabinet%2Fstat%2Fdb%2F2022-03-23%2Fclick%2Fconsultant%2F%3Fdst%3Dhttp%253A%252F%252Fwww.consultant.ru%252Fcons%252Fcgi%252Fonline.cgi%253Freq%253Ddoc%2526base%253DSOCN%2526n%253D1450797%2526dst%253D100036%26utm_campaign%3Ddb%26utm_source%3Dconsultant%26utm_medium%3Demail%26utm_content%3Dbody&verhash=6ceed0fc8243b470971e1307ff89e9cf)*Московского городского суда от 01.02.2022 N 33-2128/2022*

Работник подал заявление об увольнении и приостановил деятельность из-за долга по зарплате. Ему разъяснили, что перечислили все выплаты, и уволили, как тот и просил. Сотрудник оспорил действия организации.

Две инстанции увольнение поддержали. В ТК РФ нет запрета на расторжение трудового договора в период приостановления работы из-за претензий по зарплате. Сотрудник не отзывал заявление об уходе. Следовательно, организация все сделала правильно.

* 1. **Корпоративное право**

1. **Общие собрания акционеров и участников ООО по вопросу утверждения годовых отчетов можно проводить в этом году заочно**

*Федеральный закон от 25 февраля 2022 г. N 25-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об акционерных обществах" и о приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации"*

Уточнены требования к содержанию устава акционерного общества. В уставе в обязательном порядке следует отражать сведения о правах только тех акционеров, которые являются владельцами привилегированных акций.

Также законодательно закреплены размер резервного фонда общества, сроки проведения общего собрания акционеров, количественный состав совета директоров (наблюдательного совета), кворум для проведения его заседаний и заседаний коллегиального исполнительного органа общества. При этом предусмотрена возможность их изменения уставом общества.

Кроме того, до конца 2022 г. разрешено проводить в заочном формате общие собрания:

- акционеров по вопросам избрания совета директоров (наблюдательного совета) и ревизионной комиссии общества, утверждения аудитора, годового отчета и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества;

- участников ООО по вопросам утверждения годовых отчетов и годовых бухгалтерских балансов.

Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования.

* 1. **Разное**

1. **В четырех регионах решено провести эксперимент по введению автоматизированной УСН**

*Федеральный закон от 25 февраля 2022 г. N 17-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения"*

С 1 июля 2022 г. по 31 декабря 2027 г. включительно в Москве, Татарстане, в Московской и Калужской областях будет проведен эксперимент по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения". Цель - улучшение ведения бизнеса, включая упрощение налоговой отчетности для предпринимателей, применяющих ККТ.

Новым режимом смогут воспользоваться организации и ИП, годовой доход которых не превышает 60 млн руб., с численностью наемных работников до 5 человек. Налогоплательщики, желающие перейти на новый режим, через личный кабинет уведомляют налоговый орган о таком переходе с указанием выбранного объекта налогообложения.

Если выбран объект "доходы", то налог уплачивается по ставке 8%. При объекте "доходы минус расходы" ставка равняется 20%. Налоговым периодом признается календарный месяц.

Декларация не потребуется. Налог будут рассчитывать инспекции на основании данных учета, который ведется налогоплательщиком в личном кабинете посредством отражения сведений в отношении доходов и расходов при совершении расчетов, по которым применяется ККТ, а также в отношении доходов и расходов при расчетах по счетам, открытым в уполномоченной кредитной организации. Расходы учитываются, если они произведены в безналичной форме или зафиксированы с применением ККТ.

Тарифы страховых взносов на ОПС и ОМС устанавливаются для ИП в размере 0%.

*Федеральный закон вступает в силу с 1 июля 2022 г., но не ранее чем по истечении 1 месяца со дня его официального опубликования.* [*Вступает в силу*](https://internet.garant.ru/#/document/403574288/entry/20)*с 1 июля 2022 г.*

1. **Президент подписал поправки, касающиеся автоматизированной УСН и международных холдинговых компаний**

*Федеральный закон от 25 февраля 2022 г. N 18-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"*

С 1 июля 2022 г. по 31 декабря 2027 г. в Москве, Татарстане, в Московской и Калужской областях планируется провести эксперимент по установлению нового налогового спецрежима - автоматизированной УСН. Президент подписал корреспондирующие поправки к НК РФ и ряду других законодательных актов.

В кодексе закреплена ответственность кредитных организаций за несоблюдение сроков и порядка передачи в налоговую сведений, предусмотренных законом о проведении эксперимента.

В законе об обязательном соцстраховании от профтравматизма для страхователей, перешедших на автоматизированную УСН, установлен фиксированный размер страховых взносов - 2 040 руб. в год плюс ежегодная индексация с учетом роста средней зарплаты по России. Взносы будут уплачиваться ежемесячно в размере 1/12 от указанной фиксированной суммы. Расчет по страховым взносам представлять не нужно.

С 1 июля 2022 г. по 31 декабря 2027 г. для страхователей, применяющих АУСН, будет действовать нулевой тариф страховых взносов на ОПС.

Налог будет рассчитываться налоговыми органами на основании данных учета доходов и расходов, который ведется налогоплательщиком в личном кабинете, и информации, предоставляемой уполномоченной кредитной организацией.

Предусмотрен механизм компенсации выпадающих доходов ГВБФ.

Ряд поправок касается приобретения и утраты статуса международной холдинговой компании. В частности, отдельно закреплены условия применения компаниями пониженных ставок налога на прибыль.

Закон вступает в силу по истечении одного месяца после даты опубликования, за исключением отдельных положений, для которых предусмотрены иные сроки.

[*Вступает в силу*](https://internet.garant.ru/#/document/403574316/entry/91)*с 25 марта 2022 г., за исключением*[*пунктов 2*](https://internet.garant.ru/#/document/403574316/entry/12)*,*[*4*](https://internet.garant.ru/#/document/403574316/entry/2420114)*,*[*5 статьи 1*](https://internet.garant.ru/#/document/403574316/entry/15)*,*[*пунктов 2*](https://internet.garant.ru/#/document/403574316/entry/22)*,*[*3*](https://internet.garant.ru/#/document/403574316/entry/23)*,*[*11 статьи 2*](https://internet.garant.ru/#/document/403574316/entry/211)*,*[*статей 3 - 8*](https://internet.garant.ru/#/document/403574316/entry/3)*,*[*вступающих в силу*](https://internet.garant.ru/#/document/403574316/entry/92)*с 1 июля 2022 г.*

1. **Реализация сельскохозяйственной продукции не собственного производства, а фактически иных производителей исключает возможность применения ЕСХН**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 10 февраля 2022 г. N Ф07-20275/21 по делу N А66-1802/2021*

По мнению инспекции, общество создавало искусственные условия для применения ЕСХН.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал доводы налогового органа обоснованными.

Для целей применения ЕСХН доля доходов от реализации продукции собственного производства в общем объеме выручки должна составлять не менее 70%.

В проверяемом периоде общество реализовывало икру рыб осетровых пород. Однако налогоплательщик не представил доказательств наличия у него поголовья рыбы осетра, собственного сельскохозяйственного производства осетровой икры.

В этой связи суд пришел к выводу о том, что общество реализовывало икру рыб осетровых пород не собственного производства, а иных производителей под видом икры собственного производства.

При таких обстоятельствах суд признал применение обществом ЕСХН необоснованным, а доначисление налогов по общей системе - правомерным.

1. **Расходы на получение медлицензии нельзя оплатить за счет средств ОМС.**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 2 февраля 2022 г. N Ф05-15531/20 по делу N А41-51473/2019*

ТФОМС счел, что медцентр использовал часть средств ОМС не по целевому назначению. Это послужило поводом для предъявления требований сторон друг к другу в суде.

По итогам рассмотрения дела в трех инстанциях судьи согласились с доводами каждой из сторон лишь частично.

Разногласия возникли в т. ч. по поводу сумм, которые медорганизация потратила на получение лицензии по новому для нее профилю деятельности. Суды признали их инвестиционными расходами, которые не возмещаются за счет средств ОМС.

Затраты на зарплату медработнику по профилю меддеятельности до даты оформления медорганизацией лицензии на оказание таковой не оплачиваются за счет средств ОМС.

Расходы на аренду медорганизацией помещения до даты оформления необходимой лицензии, т. е. до того, как она фактически получила право оказывать услуги, также не возмещаются из средств ОМС. Из таких денег не компенсируется и плата за наем служебного жилья для медработников.

Между тем затраты на рекламу и на охрану можно оплатить за счет средств ОМС. Рекламные и охранные услуги следует относить к прочим затратам на общехозяйственные нужды медорганизации.

Расходы на оказание услуг по озонотерапии медцентр также правомерно отнес к средствам за оказанную медпомощь.

1. **С 1 июля 2022 г. по 31 декабря 2027 г. включительно в Москве, Татарстане, в Московской и Калужской областях будет проведен эксперимент по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения". Цель - улучшение ведения бизнеса, включая упрощение налоговой отчетности для предпринимателей, применяющих ККТ.**

*Федеральный закон от 25 февраля 2022 г. N 17-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения"*

Новым режимом смогут воспользоваться организации и ИП, годовой доход которых не превышает 60 млн руб., с численностью наемных работников до 5 человек. Налогоплательщики, желающие перейти на новый режим, через личный кабинет уведомляют налоговый орган о таком переходе с указанием выбранного объекта налогообложения.

Если выбран объект "доходы", то налог уплачивается по ставке 8%. При объекте "доходы минус расходы" ставка равняется 20%. Налоговым периодом признается календарный месяц.

Декларация не потребуется. Налог будут рассчитывать инспекции на основании данных учета, который ведется налогоплательщиком в личном кабинете посредством отражения сведений в отношении доходов и расходов при совершении расчетов, по которым применяется ККТ, а также в отношении доходов и расходов при расчетах по счетам, открытым в уполномоченной кредитной организации. Расходы учитываются, если они произведены в безналичной форме или зафиксированы с применением ККТ.

Тарифы страховых взносов на ОПС и ОМС устанавливаются для ИП в размере 0%.

Вступает в силу с 01 июля 2022 г.

1. **С 1 июля 2022 г. по 31 декабря 2027 г. в Москве, Татарстане, в Московской и Калужской областях планируется провести эксперимент по установлению нового налогового спецрежима - автоматизированной УСН. Президент подписал корреспондирующие поправки к НК РФ и ряду других законодательных актов.**

*Федеральный закон от 25 февраля 2022 г. N 18-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"*

В НК РФ закреплена ответственность кредитных организаций за несоблюдение сроков и порядка передачи в налоговую сведений, предусмотренных законом о проведении эксперимента.

В законе об обязательном соцстраховании от профтравматизма для страхователей, перешедших на автоматизированную УСН, установлен фиксированный размер страховых взносов - 2 040 руб. в год плюс ежегодная индексация с учетом роста средней зарплаты по России. Взносы будут уплачиваться ежемесячно в размере 1/12 от указанной фиксированной суммы. Расчет по страховым взносам представлять не нужно.

С 1 июля 2022 г. по 31 декабря 2027 г. для страхователей, применяющих АУСН, будет действовать нулевой тариф страховых взносов на ОПС.

Налог будет рассчитываться налоговыми органами на основании данных учета доходов и расходов, который ведется налогоплательщиком в личном кабинете, и информации, предоставляемой уполномоченной кредитной организацией.

Предусмотрен механизм компенсации выпадающих доходов ГВБФ.

Ряд поправок касается приобретения и утраты статуса международной холдинговой компании. В частности, отдельно закреплены условия применения компаниями пониженных ставок налога на прибыль.

Закон вступает в силу по истечении одного месяца после даты опубликования, за исключением отдельных положений, для которых предусмотрены иные сроки..

Скорректированы нормы в части взаимодействия следователей и страховщиков при решении вопросов о возбуждении уголовных дел по факту уклонения от уплаты страховых взносов на ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

Вступает в силу с 25 марта 2022 г., за исключением пунктов 2, 4, 5 статьи 1, пунктов 2, 3, 11 статьи 2, статей 3 - 8, вступающих в силу с 1 июля 2022 г.