# 

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 Июль 2021 года**

[*Обзор изменений законодательства и судебной практики.* 1](#_Toc67060881)

[1.1. Налог на прибыль 1](#_Toc67060882)

[1.2. Налог на добавленную стоимость 10](#_Toc67060883)

[1.3. НДФЛ 17](#_Toc67060884)

[1.4. Социальное страхование 22](#_Toc67060885)

[1.5. Страховые взносы 22](#_Toc67060886)

[1.6. Транспортный налог 24](#_Toc67060887)

[1.7. Налог на имущество организаций 25](#_Toc67060888)

[1.8. УСН 26](#_Toc67060889)

[1.9. Патентная система налогообложения 26](#_Toc67060890)

[1.10. Первая часть НК РФ 26](#_Toc67060891)

[1.11. Трудовое законодательство 27](#_Toc67060892)

[1.12. Разное 29](#_Toc67060893)

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

* 1. **Налог на прибыль**

1. **Изменить первоначальную стоимость ОС при модернизации (реконструкции и т.д.) можно независимо от размера его остаточной стоимости (новая редакция п. 2 ст. 257 НК РФ).**

**Если основное средство полностью самортизировано и после проведения реконструкции (модернизации и т.д.) срок его полезного использования не изменился, то нужно использовать норму амортизации определенную исходя из срока полезного использования, первоначально установленного для этого ОС (новая редакция п. 1 ст. 258 НК РФ).**

**При списании стоимости амортизируемого имущества либо при выбытии его из состава амортизируемого имущества по любым основаниям, прекратить начисление амортизации следует независимо от окончания срока полезного использования, то есть даже в случае, когда такой срок еще не истек (новая редакция п. 5 ст. 259.1 НК РФ).**

**Прибыль текущего периода можно уменьшить на убытки прошлых лет не более чем на 50%. Это правило действует с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 г. Комментируемые поправки меняют дату. Как только они вступят в силу, правило будет применяться к прибыли, полученной в период по 31 декабря 2024 года (новая редакция п. 2.1 ст. 283 НК РФ).**

[*Федеральный закон РФ от 02 июля 2021 г. N 305-ФЗ*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0) *«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового Кодекса РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации»*

Вышеуказанные поправки вступают в силу с 01 января 2022 г.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Суть поправки | Норма НК РФ | Дата вступления в силу поправки |
| 1. | К расходам на НИОКР добавлены затраты на приобретение исключительных прав на изобретения, программы для ЭВМ, базы данных и ряд других. Есть условие: указанные права должны быть использованы исключительно в научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках | Новый подп. 3.2 п. 2 ст. 262 НК РФ | 01 января 2022 года |
| 2. | Нельзя включать в расходы не только пени, штрафы и другие санкции, перечисляемые в бюджет, но еще «платежи в целях возмещения ущерба» | Новая редакция подп. 2 ст. 270 НК РФ | 01 января 2022 года |
| 3. | Регионы вправе вводить пониженную ставку по налогу, зачисляемому в бюджеты субъектов РФ, для тех, кто занимается предоставлением по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности. Есть условие: необходим раздельный учет доходов (расходов) от этой и других видов бизнеса | Новый п.1.8-3 ст. 284 НК РФ | 02 августа 2021 года |
| 4. | Библиотеки, архивы, музеи и ряд других организаций, занимающихся творческой, культурной, развлекательной деятельностью и искусством освобождены от авансовых платежей по прибыли и от сдачи деклараций за отчетные периоды 2020 и 2021 год. Для них установлены отдельные сроки уплаты налога за 2020 год | Новый п. 3.1 ст. 286 НК РФ.  Новый п. 6 ст. 287 НК РФ.  Новая редакция п. 1 ст. 289 НК РФ. | 02 августа 2021 года |
| 5. | Налоговым агентом по прибыли признается не только организация, но и ИП, который выплачивает доходы иностранной компании, не связанные с представительством в РФ | Новая редакция п.4 ст. 286 НК РФ | 02 августа 2021 года |
| 6. | Властям субъектов РФ дано право вводить региональные особенности по инвестиционному вычету в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств | Новые подп. 4.1 и 4.2 п.6 ст. 286.1 НК РФ | 02 августа 2021 года |
| 7. | Для освобождения налогового агента от обязанности по удержанию и уплате налог на прибыль нужен документ о постановке иностранной компании-получателя дохода на учет в налоговых органах (ранее требовалась нотариально заверенная копия свидетельства) | Новая редакция подп. 1 п. 2 ст. 310 НК РФ | 02 августа 2021 года |

1. **С 1 января 2022 г. в целях налога на прибыль к внереализационным расходам будут относиться пожертвования любым социально ориентированным НКО, внесенным в соответствующий реестр. Правительство утвердило порядок его ведения.**

**Уполномоченным органом является Минэкономразвития. В реестр включаются НКО, соответствующие одному из установленных критериев. Определен перечень таких условий. Организации, несоответствующие им, включаются в реестр по решению органа госвласти субъекта на срок до 3-х лет. В реестр не может быть включена НКО, учрежденная органом госвласти или органом местного самоуправления.**

**Определен перечень включаемых в реестр сведений. Закреплены сроки и порядок их внесения. Реестр размещается в открытом доступе на сайте Министерства. Достоверность размещаемых сведений подтверждается путем использования УКЭП.**

[*Постановление Правительства РФ от 30 июля 2021 г. N 1290*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0) *«О реестре социально ориентированных некоммерческих организаций»*

Постановление вступает в силу с 01 января 2022 г.

1. **Юрлицо исключается из ЕГРЮЛ:**

**- при невозможности ликвидации ввиду отсутствия средств на это;**

**- при наличии в ЕГРЮЛ сведений, в отношении которых внесена запись об их недостоверности, в течение более чем 6 месяцев.**

**Дебиторская задолженность должника, исключенного из ЕГРЮЛ по этим основаниям, не может быть признана безнадежной по основанию ликвидации должника.**

**По истечении срока исковой давности задолженность может быть признана безнадежной и учтена в составе внереализационных расходов отчетного периода, в котором истекает срок исковой давности. Общий срок исковой давности составляет 3 года.**

[*Письмо Минфина России от 01 июля 2021 г. N 03-03-07/52054*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Налоговая база по налогу на прибыль по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, к которым относятся общежития для приезжих, определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.**

**Расходы на содержание вахтовых и временных поселков, включая все общежития, в организациях, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом, определены специальными номами НК.**

[*Письмо Минфина России от 02 июля 2021 г. N 03-03-06/1/52656*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Лист 07 декларации по налогу на прибыль является, по сути, отчетом о целевом использовании полученных средств, в частности, средств целевого финансирования. В Листе 07 не могут отражаться расходы до получения покрывающих их доходов.**

[*Письмо ФНС России от 02 июля 2021 г. N СД-4-3/9398@ "О заполнении Листа 07 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций"*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Налогоплательщик - участник СПИК в целях применения пониженных ставок по налогу на прибыль при формировании налоговой базы по налогу на прибыль, полученной от деятельности, осуществляемой в рамках реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключен СПИК, учитывает доходы и расходы, полученные (понесенные) при производстве и реализации либо новых товаров либо дополнительно произведенных товаров в рамках реализации инвестиционного проекта, в отношении которого заключен СПИК.**

[*Письмо Минфина России от 05 июля 2021 г. N 03-03-05/52938*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В случае ликвидации организации-должника датой признания его задолженности перед налогоплательщиком безнадежной будет дата внесения в ЕГРЮЛ записи о ликвидации.**

**Каждое из оснований для признания задолженности безнадежной является самостоятельным. При наличии нескольких оснований задолженность признается безнадежной в том периоде, в котором возникло первое по времени основание.**

[*Письмо Минфина России от 05 июля 2021 г. N 03-03-06/1/52952*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Пониженная ставка по налогу на прибыль применяется исключительно резидентами ОЭЗ в отношении прибыли от деятельности на территории ОЭЗ в рамках соглашения с органами управления ОЭЗ.**

**Доходы резидента ОЭЗ за пределами ОЭЗ учитываются в общем порядке.**

[*Письмо Минфина России от 05 июля 2021 г. N 03-03-06/1/52954*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Для применения пониженных ставок налога на прибыль резидент ТОСЭР должен соблюсти одно из условий:**

**- доходы от исполнения одного из соглашений об осуществлении деятельности на ТОСЭР составляют не менее 90% без учета положительной курсовой разницы;**

**- в совокупности за три налоговых периода, предшествующих текущему, доходы от деятельности при исполнении одного из соглашений составляют не менее 90% без учета положительной курсовой разницы.**

[*Письмо Минфина России от 05 июля 2021 г. N 03-03-08/1/52956*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **НК в целях применения участниками РИП пониженных ставок налога на прибыль требует вести раздельный учет доходов (расходов).**

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

**Иного механизма ведения раздельного учета доходов и расходов положениями НК не предусмотрено.**

[*Письмо Минфина России от 05 июля 2021 г. N 03-03-05/53301*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **На основании пункта 8 статьи 250 НК РФ доходы налогоплательщика в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (включая право пользования имуществом), за исключением случаев, указанных в статье 251 НК РФ, признаются внереализационными доходами налогоплательщика.**

**При этом для целей налога на прибыль организаций имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги) (пункт 2 статьи 248 НК РФ).**

[*Письмо Минфина России от 06 июля 2021 г. N 03-03-06/1/53367*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Минфин разъяснил, когда резидент ТОСЭР вправе выбирать порядок применения пониженных ставок налога на прибыль:**

**- ко всей налоговой базе с учетом критерия, что 90% всех доходов составляют доходы от работы на ТОСЭР;**

**- к налоговой базе по деятельности в рамках соглашения о работе на ТОСЭР.**

**Если резидент ТОСЭР до 2021 г. уже применил пониженные ставки по налогу на прибыль ко всей налоговой базе в соответствии с ранее действовавшей редакцией НК, то он не вправе применять пониженные ставки к отдельной налоговой базе по деятельности на ТОСЭР.**

[*Письмо Минфина России от 06 июля 2021 г. N 03-03-06/1/53390*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Одно из условий для применения медорганизацией нулевой ставки налога на прибыль - непосредственное осуществление меддеятельности, включенной в правительственный перечень.**

**Если меддеятельность, включенная в перечень, осуществляется медорганизацией не самостоятельно, а с привлечением сторонней организации (лаборатории), то показатель стоимости услуг, выполненных лабораторией, не включается в доходы от меддеятельности.**

[*Письмо Минфина России от 07 июля 2021 г. N 03-03-06/1/53696*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Российские IT-организации вправе применять пониженные ставки налога на прибыль и пониженные тарифы страховых взносов при одновременном выполнении всех трех условий:**

**- наличие аккредитации;**

**- не менее 90% доходов от IT-деятельности;**

**- не менее 7 работников.**

[*Письмо Минфина России от 07 июля 2021 г. N 03-03-06/1/53913*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **К внереализационным расходам относятся убытки от хищений, виновники которых не установлены.**

**При этом факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом госвласти.**

[*Письмо Минфина России от 14 июля 2021 г. N 03-03-06/1/56085*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Налогоплательщик в отношении приобретенных в рассрочку основных средств, соответствующих критериям амортизируемого имущества и введенных в эксплуатацию, начисляет амортизацию в общеустановленном порядке.**

[*Письмо Минфина России от 16 июля 2021 г. N 03-03-06/1/56767*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Оправдательными документами в отношении расходов по оплате парковочного места могут служить отчет об операциях по парковочному счету, в котором указаны место парковки с привязкой ко времени (дате) окончания и начала движения транспорта, и путевой лист.**

[*Письмо Минфина России от 16 июля 2021 г. N 03-03-06/1/56783*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Выплаты на основании трудового, коллективного договора, локального нормативного акта (положения о порядке оплаты труда) могут учитываться в составе расходов на оплату труда для целей налогообложения прибыли, если:**

**- соответствуют критериям для признания расходов;**

**- не поименованы в перечне неучитываемых расходов.**

[*Письмо Минфина России от 19 июля 2021 г. N 03-03-06/1/57430*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Выплата при увольнении учитывается в расходах на оплату труда, если она предусмотрена трудовым или коллективным договором, допсоглашением либо соглашением о расторжении трудового договора.**

**Для признания выплаты при увольнении в расходах она должна быть экономически обоснованной. При значительном размере этой суммы и ее явном несоответствии обстоятельствам, характеризующим трудовую деятельность работника, налогоплательщик должен обосновать природу выплаты и ее экономическую оправданность.**

**Компенсационные выплаты при увольнении, предусмотренные коллективным или трудовым договорами, освобождаются от НДФЛ и страховых взносов в сумме, не превышающей в целом 3 средних зарплат (6 - для организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях). Суммы превышения облагаются НДФЛ и страховыми взносами в общем порядке.**

[*Письмо Минфина России от 20 июля 2021 г. N 03-03-06/1/57946*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Именно благотворительные организации, созданные в качестве таковых в соответствии с Законом о благотворительной деятельности и благотворительных организациях, вправе не учитывать в целях налогообложения прибыли средства и иное имущество, которые получены на осуществление благотворительной деятельности, при раздельном учете доходов (расходов).**

**Целевые поступления, использованные не по целевому назначению, признаются внереализационными доходами.**

**От НДС освобождена передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности, за исключением подакцизных товаров.**

**Вопросы применения Закона о благотворительной деятельности и благотворительных организациях относятся к компетенции Минэкономразвития.**

[*Письмо Минфина России от 20 июля 2021 г. N 03-03-07/57963*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Организации подлежат постановке на учет в налоговых органах как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения обособленных подразделений.**

**Обособленным подразделением признается любое территориально обособленное от организации подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Форма организации работ (вахтовый метод или командировка), срок нахождения конкретного работника на созданном организацией стационарном рабочем месте не имеют значения для постановки на учет по месту нахождения обособленного подразделения.**

**При возникновении затруднений с определением места постановки на учет решение на основе представленных данных принимается налоговым органом.**

[*Письмо Минфина России от 20 июля 2021 г. N 03-03-06/1/57999*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Работодатель выплачивает дистанционному работнику компенсацию за использование оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, а также возмещает расходы, связанные с их использованием.**

**Размер возмещения должен соответствовать экономически обоснованным затратам, связанным с фактическим использованием работником личного (арендованного) оборудования (средств) для целей трудовой деятельности. То есть организация должна располагать копиями документов, подтверждающими как приобретение (аренду) оборудования (средств) работником, так и расходы, понесенные при их использовании в служебных целях.**

[*Письмо Минфина России от 21 июля 2021 г. N 03-03-06/1/58342*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Передача исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (при соблюдении установленных ограничений) освобождается от НДС.**

**Доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав признаются внереализационными. Исчерпывающий перечень доходов, не учитываемых при налогообложении прибыли, установлен в НК.**

**Под имуществом понимаются виды объектов гражданских прав, относящихся к имуществу в соответствии с ГК. Не признаются имуществом имущественные права, за исключением безналичных денежных средств и бездокументарных ценных бумаг.**

**Отнесение видов гражданских прав к имущественным правам регулируется положениями ГК.**

[*Письмо Минфина России от 23 июля 2021 г. N 03-07-11/59200*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Денежный вклад в имущество организации, осуществленный до внесения изменений в НК, может быть учтен при определении налоговой базы по налогу на прибыль от реализации долей в уставном капитале после 01.01.2021.**

[*Письмо ФНС России от 23 июля 2021 г. N СД-4-3/10425@ "О рассмотрении обращения"*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Разъяснения о порядке учета субсидий, полученных на осуществление расходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ), содержатся в письме Департамента от 23.12.2020 N 03-03-06/1/1113130.**

**При этом порядок учета для целей налога на прибыль организаций субсидий, за исключением указанных в статье 251 НК РФ либо полученных в рамках возмездного договора, установлен пунктом 4.1 статьи 271 НК РФ.**

**Минфин разъяснил, как распределяются внереализационные доходы и расходы, которые непосредственно не связаны деятельностью, облагаемой налогом на прибыль по ставке 0%.**

[*Письмо Минфина России от 26 июля 2021 г. N 03-03-06/1/59630*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **С/х товаропроизводители должны обеспечить раздельный учет доходов и расходов по деятельности, связанной с реализацией произведенной ими с/х продукции, а также с реализацией произведенной и переработанной ими собственной с/х продукции, облагаемой по ставке 0%, и по иным видам деятельности.**

**Минфин разъяснил, как распределяются внереализационные доходы и расходы, которые непосредственно не связаны деятельностью, облагаемой налогом на прибыль по ставке 0%.**

[*Письмо Минфина России от 26 июля 2021 г. N 03-03-06/1/59633*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Пониженная ставка по налогу на прибыль применяется исключительно резидентом ОЭЗ в отношении прибыли от деятельности, предусмотренной соглашением с органами управления ОЭЗ и осуществляемой на территории ОЭЗ.**

**Доходы резидента ОЭЗ за пределами ОЭЗ учитываются в целях налогообложения в общем порядке.**

**Для применения льготы по налогу на имущество организаций организация должна быть включена в реестр ОЭЗ, ее имущество должно быть создано или приобретено в целях ведения деятельности в ОЭЗ, использоваться в рамках соглашения о создании ОЭЗ, располагаться в ОЭЗ. С момента принятия на баланс имущества должно пройти не более 10 лет.**

[*Письмо Минфина России от 26 июля 2021 г. N 03-03-06/2/60356*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Стоимость услуг, полученных субъектами МСП безвозмездно, не учитывается в целях налогообложения прибыли.**

[*Письмо ФНС России от 26 июля 2021 г. N СД-4-3/10467@ "О направлении разъяснения"*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Основанием для начисления процентов по долговым обязательствам для целей налогообложения прибыли является действующее долговое обязательство, заключенное в соответствии с российским законодательством.**

[*Письмо Минфина России от 28 июля 2021 г. N 03-03-06/2/60356*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При наличии судебного решения о взыскании задолженности ликвидированного должника с физлиц в порядке привлечения их к субсидиарной ответственности такая задолженность не может считаться безнадежной. В рассматриваемом случае происходит перевод задолженности юрлица в задолженность физлиц перед налогоплательщиком.**

**Данная дебиторская задолженность физлиц, контролирующих должника, перед налогоплательщиком может быть признана безнадежной уже после проведения судебными приставами-исполнителями мер принудительного взыскания или по другому основанию, установленному НК.**

[*Письмо Минфина России от 28 июля 2021 г. N 03-03-06/1/60400*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **ФНС представила обзор правовых позиций Конституционного Суда РФ и Верховного Суда РФ за II квартал 2021 г. по вопросам налогообложения.**

[*Письмо ФНС России от 28 июля 2021 г. N БВ-4-7/10638*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Если законодательство обязывает организацию утилизировать отделочные материалы для мебели, то расходы на утилизацию могут уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль при условии, что данные расходы экономически обоснованы, а также при условии надлежащего документального подтверждения процедур, предусмотренных законодательством для утилизации.**

[*Письмо Минфина России от 29 июля 2021 г. N 03-03-06/1/60734*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Если приложенные к авансовому отчету подтверждающие документы оформлены с нарушениями законодательства, то расходы (затраты) по такому авансовому отчету не учитываются для целей налогообложения прибыли как не имеющие надлежащего документального подтверждения.**

**Перечень обязательных реквизитов, которые должен содержать кассовый чек, указан в Законе о ККТ.**

[*Письмо Минфина России от 29 июля 2021 г. N 03-03-06/1/60736*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Амортизация по амортизируемому имуществу, использование которого возможно для извлечения дохода, подлежит начислению в общеустановленном порядке. Вместе с тем в случае, если амортизируемое имущество (основное средство) используется для осуществления деятельности, не направленной на получение дохода, то амортизация по такому имуществу не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

**Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций при реализации имущества установлен статьей 268 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 29 июля 2021 г. N 03-03-06/1/60893*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В расходах не учитываются затраты на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей.**

**Если дополнительные отпуска предоставляются в соответствии с требованиями законодательства, то расходы учитываются в составе расходов на оплату труда. В противном случае такие затраты не уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль.**

[*Письмо Минфина России от 30 июля 2021 г. N 03-03-06/1/6114*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*6*

1. **Если перенос водопровода непосредственно связан со строительством объекта основных средств, то расходы по переносу для целей налогообложения прибыли формируют первоначальную стоимость строящегося объекта основных средств.**

[*Письмо Минфина России от 30 июля 2021 г. N 03-03-06/1/61264*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Организация по договору о корпоративном обучении выплачивает физлицу, проходящему данное обучение для последующего трудоустройства, компенсацию за время, потраченное на обучение.**

**Как пояснил Минфин, компенсация не облагается страховыми взносами, но НДФЛ взимается.**

**Порядок учета расходов на обучение будущих работников в целях налогообложения прибыли установлен НК.**

[*Письмо Минфина России от 30 июля 2021 г. N 03-04-06/61493*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

* 1. **Налог на добавленную стоимость**

1. **Внесены изменения, которые в постановление Правительства РФ от 15 сентября 2008 г. № 688 "Об утверждении перечней кодов медицинских товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов".**

[*Постановление Правительства РФ от 01 июля 2021 г. N851*](https://internet.garant.ru/#/document/400333507/entry/0) *«О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 сентября 2008 г. № 688»*

Постановление вступает в силу с 04 июля 2021 г.

1. **Правительство утвердило порядок функционирования национальной системы прослеживаемости товаров.**

[*Постановление Правительства РФ от 01 июля 2021 г. N1108*](https://internet.garant.ru/#/document/400333507/entry/0) *«Об утверждении Положения о национальной системе прослеживаемости товаров»*

С 1 июля 2021 г. в РФ действует система прослеживаемости товаров. Определены правила ее функционирования.

Цель системы - отслеживание пути ввозимого из других стран товара от импортера до покупателя. Оператором системы прослеживаемости товаров выступает ФНС. Система распространяется на все организации и ИП на любой системе налогообложения, у которых есть операции с прослеживаемыми товарами. Перечень таких товаров утверждает Правительство.

Юрлица и ИП, совершающие операции с прослеживаемыми товарами, должны дополнительно отчитываться перед ФНС. Основные отчеты:

- уведомление о ввозе товаров, подлежащих прослеживаемости;

- уведомление об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости;

- уведомление о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости;

- отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости.

Документооборот осуществляется в электронной форме.

Постановление вступает в силу с 08 июля 2021 г.

1. **Безвозмездная передача прав на программы для ЭВМ и базы данных освобождается от НДС, если они включены в единый реестр российских программ и не используются для рекламы и в качестве торговых площадок.**

[*Письмо Минфина России от 06 июля 2021 г. N 03-03-06/1/53367*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные таможенным органам при ввозе на территорию РФ иностранных компонентов, используемых при производстве медицинских изделий, реализация которых на территории РФ освобождена от налога на добавленную стоимость, к вычету не принимаются, а учитываются в стоимости таких компонентов в соответствии подпунктом 1 пункта 2 статьи 170 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 07 июля 2021 г. N 03-07-14/1/53741*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Чтобы обосновать применение нулевой ставки НДС при международной перевозке товаров автотранспортом, в налоговые органы нужно представить документы, предусмотренные НК.**

**Документы должны содержать отметки таможенных органов, проставление которых предусмотрено законодательством о таможенном деле.**

[*Письмо Минфина России от 07 июля 2021 г. N 03-07-08/53790*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Счета-фактуры на прослеживаемые товары при передаче по ЭДО шифровать запрещено.**

*[Письмо ФНС от 12 июля 2021 г. N СД-4-26/9778@](https://internet.garant.ru/" \l "/document/400407636/entry/0)*

Приказом Минфина от 5 февраля 2021 г. № 14н «Об утверждении порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи» шифрование счетов-фактур при передаче по ЭДО запрещено в 3 случаях:

- когда нормативными правовыми актами установлен запрет на шифрование информации счетов-фактур в электронной форме;

- при выставлении в соответствии со статьей 169 НК РФ счетов-фактур в электронной форме, содержащих регистрационные номера партии товара, подлежащего прослеживаемости;

- при наличии в договоре между продавцом (покупателем) и Оператором ЭДО поручения о проверке счета-фактуры в электронной форме на соответствие утвержденному формату. Этот порядок имеет самостоятельное значение. И его не нужно смешивать с другим порядком - утвержденным Указом Президента РФ от 22 мая 2015 г. № 260. В нем установлено, что подключение информационных систем и информационно-телекоммуникационных сетей к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» через российский государственный сегмент сети «Интернет» осуществляется по каналам передачи данных, защищенным с использованием шифровальных (криптографических) средств.

То есть, процедура шифрования, указанная в приказе Минфина №14н, относится к шифрованию электронного документа (счет-фактуры), а второй регламент предусматривает шифрование канала передачи данных.

Счета-фактуры, содержащие реквизиты прослеживаемости товаров, не должны шифроваться при их передаче, причем независимо от наличия или отсутствия шифрования используемого для этих целей канала передачи данных.

1. **В счетах-фактурах, выставляемых продавцами товаров (работ, услуг) покупателю, осуществляющему деятельность по доверительному управлению имуществом, следует указывать полное или сокращенное наименование такого покупателя в соответствии с его учредительными документами.**

[*Письмо Минфина России от 15 июля 2021 г. N 03-07-09/56743*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Новым кредитором, являющимся налогоплательщиком налога на добавленную стоимость и получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), налоговая база по данному налогу определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного им при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования на день уступки требования или на день прекращения данного обязательства.**

[*Письмо Минфина России от 16 июля 2021 г. N 03-07-05/56981*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Иностранное лицо передает российской организации на условиях простой (неисключительной) лицензии права на разработку на основе иностранного ПО российского ПО, включенного в единый реестр российских программ, а также права на распространение такого ПО. Минфин ответил на вопросы об НДС.**

[*Письмо Минфина России от 19 июля 2021 г. N 03-07-08/57246*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Вычет сумм НДС в отношении товаров, приобретенных в розничной торговле, без счетов-фактур НК не предусмотрен.**

**Если товары приобретены в розничной торговле, а счета-фактуры получены в налоговых периодах, следующих за тем, в котором товары приняты на учет, то при принятии к вычету НДС нужно учитывать, что вычеты могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах 3 лет после принятия на учет приобретенных товаров.**

[*Письмо Минфина России от 19 июля 2021 г. N 03-07-11/57329*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Минфин разъяснил порядок применения вычетов и возмещения НДС организацией, осуществляющей операции по реализации лома и отходов черных и цветных металлов.**

[*Письмо Минфина России от 19 июля 2021 г. N 03-07-11/57335*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Минфин разъяснил порядок применения вычетов и возмещения НДС организацией, осуществляющей операции по реализации лома и отходов черных и цветных металлов.**

[*Письмо Минфина России от 19 июля 2021 г. N 03-07-11/57335*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **ФНС разъяснила, как заполнить корректировочный счет-фактуру в электронной форме на отгруженные товары, страной происхождения которых не является РФ.**

[*Письмо ФНС России от 19 июля 2021 г. N СД-4-26/10096@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Отвечая на вопрос о ведении раздельного учета НДС бюджетным учреждением, оказывающим услуги, как облагаемые НДС, так и освобождаемые от него, Минфин разъяснил следующее.**

**При определении пропорции учитывается стоимость фактически оказанных бюджетным учреждением услуг, в том числе услуг, оказанных в рамках госзадания за счет бюджетной субсидии.**

[*Письмо Минфина России от 20 июля 2021 г. N 03-07-11/57355*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При сдаче в аренду доверительным управляющим недвижимости, принадлежащей учредителю управления, доверительному управляющему следует уплачивать НДС. Поскольку вознаграждение, получаемое доверительным управляющим по договору доверительного управления, является оплатой услуг, то такое вознаграждение облагается НДС в общем порядке.**

**При оказании услуг по доверительному управлению имуществом расходы на оплату труда работников организации - доверительного управляющего, а также страховых взносов и других начислений на зарплату, возмещаемые учредителем доверительного управления, включаются в налоговую базу по НДС.**

[*Письмо Минфина России от 20 июля 2021 г. N 03-07-11/57856*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При переходе на УСН суммы НДС, правомерно принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, и имущественным правам, подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем переходу на УСН.**

**При этом восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.**

[*Письмо Минфина России от 20 июля 2021 г. N 03-07-11/57861*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В случае использования объекта концессионного соглашения для операций по реализации медицинских товаров и оказания медицинских услуг, освобождаемых от обложения налогом на добавленную стоимость на основании подпунктов 1-2 пункта 2 статьи 149 НК РФ, суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, предъявленные концессионеру в процессе создания, а также использования (эксплуатации) данного объекта концессионного соглашения, к вычету не принимаются, а согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 170 НК РФ учитываются в стоимости этих товаров (работ, услуг).**

[*Письмо Минфина России от 21 июля 2021 г. N 03-07-11/5824*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*2*

1. **ФНС рассмотрела вопрос о принятии к вычету и восстановлении сумм НДС в рамках реализации концессионного договора. Разобрана конкретная ситуация.**

[*Письмо ФНС России от 21 июля 2021 г. N* *СД-4-3/10323@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость в отношении услуг по инвестиционному консультированию применяется при условии непосредственного оказания данных услуг брокером, включенным в единый реестр инвестиционных советников.**

[*Письмо Минфина России от 22 июля 2021 г. N 03-07-07/58582*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В случае, когда письменные разъяснения Минфина России (рекомендации, разъяснения ФНС России) по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах не согласуются с решениями, постановлениями, информационными письмами Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, а также решениями, постановлениями, письмами Верховного Суда Российской Федерации, налоговые органы, начиная со дня размещения в полном объеме указанных актов и писем судов на их официальных сайтах в сети "Интернет" либо со дня их официального опубликования в установленном порядке, при реализации своих полномочий руководствуются указанными актами и письмами судов.**

[*Письмо Минфина России от 22 июля 2021 г. N 03-07-07/58575*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Суммы НДС, ранее принятые к вычету по объектам основных средств и объектам недвижимости, в случае их последующей передачи в качестве вклада по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) подлежат восстановлению. При этом восстанавливаются суммы НДС в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.**

**Постановление Президиума ВАС от 22 июня 2010 г. N 2196/10 применяется в случаях внесения вкладов по договору простого товарищества в виде не завершенных строительством объектов и права на осуществление функций заказчика-застройщика в целях совместного завершения реконструкции объектов недвижимости.**

[*Письмо Минфина России от 22 июля 2021 г. N 03-07-11/58587*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Принятие к вычету у комитента налога на добавленную стоимость, предъявленного комиссионером физическим лицам при реализации товаров, положениями НК РФ не предусмотрено.**

[*Письмо Минфина России от 23 июля 2021 г. N 03-07-08/59204*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме через информационно-телекоммуникационную сеть Интернет, подлежит постановке на учет в налоговом органе на основании пункта 4.6. статьи 83 НК РФ в целях уплаты налога на добавленную стоимость. При этом обязанность по уплате налога на добавленную стоимость российской организацией, приобретающей такие услуги, в качестве налогового агента Кодексом не предусмотрена.**

[*Письмо Минфина России от 23 июля 2021 г. N 03-07-08/59207*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Иностранная организация, оказывающая услуги в электронной форме, в том числе рекламные услуги через Интернет, подлежит постановке на учет в налоговом органе в целях уплаты НДС.**

[*Письмо Минфина России от 23 июля 2021 г. N 03-07-08/59208*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Если белорусский хозяйствующий субъект предоставляет российской организации исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности, то такие операции облагаются НДС в РФ.**

[*Письмо Минфина России от 23 июля 2021 г. N 03-07-13/1/59211*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Российская организация, приобретающая у иностранной организации, не состоящей на учете в налоговом органе РФ, работы, связанные с движимым имуществом, ввезенным на территорию РФ, является налоговым агентом, обязанным исчислить и уплатить в бюджет РФ налог на добавленную стоимость.**

**Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные российской организацией при приобретении у иностранного лица работ, связанных с оборудованием, ранее ввезенным на территорию РФ, принимаются к вычету в порядке, установленном пунктом 3 статьи 171 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 23 июля 2021 г. N 03-07-14/59238*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Рассмотрена ситуация, при которой иностранное лицо передает российской организации по лицензионному соглашению права на торговую марку. Такие услуги облагаются НДС в РФ.**

**Российская организация на УСН обязана исчислить, удержать НДС из дохода иностранного лица и уплатить его в бюджет.**

**Если контрактом не предусмотрена сумма НДС, подлежащая уплате в российский бюджет, российская организация должна сама определить налоговую базу, то есть увеличить стоимость услуг на сумму НДС.**

[*Письмо Минфина России от 23 июля 2021 г. N 03-07-14/59243*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Обязательным условием применения УК освобождения от НДС является приобретение работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме у организаций и предпринимателей, непосредственно выполняющих (оказывающих) данные работы (услуги).**

[*Письмо Минфина России от 23 июля 2021 г. N 03-07-14/59451*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **С 1 октября 2021 г. ресурсоснабжающие организации на УСН, заключившие концессионные соглашения в отношении объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего и холодного водоснабжения, водоотведения, отдельных объектов таких систем, расположенных на территориях населенных пунктов с населением менее 100 тыс. человек, освобождаются от НДС.**

[*Письмо Минфина России от 26 июля 2021 г. N 03-07-14/59455*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Не облагается НДС реализация в России медизделий отечественного и зарубежного производства при наличии регистрационного удостоверения, выданного в соответствии с правом ЕАЭС, или до 31 декабря 2021 г. - в соответствии с российским законодательством.**

**Оценить корректность "моделирования" регистрационного удостоверения на медицинское изделие без проведения анализа конкретных документов досье не представляется возможным.**

[*Письмо Минфина России от 26 июля 2021 г. N 03-07-07/59473*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Российская организация, приобретающая у предпринимателя из Украины услуги в электронной форме, местом реализации которых признается РФ, обязана исчислить и уплатить в бюджет НДС.**

**Положения Соглашения между Россией и Украиной об избежании двойного налогообложения не регулируют вопросы применения НДС.**

[*Письмо Минфина России от 26 июля 2021 г. N 03-07-08/59533*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Получателями субсидий по кредитам на возобновление деятельности являются российские кредитные организации. Поэтому налогоплательщик не обязан восстанавливать ранее принятые к вычету суммы НДС в отношении налога, принятого к вычету по товарам, приобретенным им за счет льготного кредита, задолженность по которому списана банком.**

[*Письмо Минфина России от 26 июля 2021 г. N 03-07-11/59945*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Учитывая позицию судов, услуги застройщика, оказываемые по договорам участия в долевом строительстве, предусматривающим передачу застройщиком участнику долевого строительства объекта по договору участия в долевом строительстве в виде нежилых помещений в многоквартирном доме, не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость на основании подпункта 23.1 пункта 3 статьи 149 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 27 июля 2021 г. N 03-07-07/60002*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Рассматривая вопрос о применении НДС в отношении приобретенных у страхователя прав требования по выплате страхового возмещения, возникающего из договора обязательного страхования гражданской ответственности, Минфин разъяснил следующее.**

**Налоговая база по НДС определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной форме, включая оплату ценными бумагами.**

[*Письмо Минфина России от 27 июля 2021 г. N 03-07-11/60078*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Если налогоплательщик отказался от освобождения от НДС, то по операциям реализации выполненных НИОКР НДС исчисляется и уплачивается в федеральный бюджет в общем порядке. При этом налогоплательщик вправе принять к вычету суммы НДС, предъявленные ему продавцами либо уплаченные при ввозе товаров в Россию для выполнения НИОКР.**

**Если налогоплательщик использовал освобождение от НДС, то при расчете цен госконтрактов на выполнение НИОКР за счет бюджетных средств необходимо учитывать, что суммы НДС вычету не подлежат, а учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), необходимых для НИОКР.**

[*Письмо Минфина России от 28 июля 2021 г. N 03-07-11/60238*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В целях НДС местом реализации услуг по перевозке, оказываемых российской организацией хозяйствующему субъекту государства ЕАЭС, признается территория России. Такие услуги облагаются НДС по ставке 20% независимо от маршрута перевозки.**

**Если услуги по перевозке оказываются российской организацией иностранным лицам, не являющимся хозяйствующими субъектами государств ЕАЭС, то местом реализации услуг признается территория РФ, если пункт отправления и (или) назначения находится в РФ.**

**При этом местом реализации услуг по перевозке, оказываемых между пунктами отправления и назначения, находящимися за пределами РФ, территория нашей страны не признается.**

[*Письмо Минфина России от 28 июля 2021 г. N 03-07-13/1/60259*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Отвечая на вопрос о заполнении строки 5 счета-фактуры при расчетах по аккредитиву, Минфин разъяснил общий порядок заполнения строки 5 и указал, что вопрос отнесения аккредитива к платежно-расчетным документам не входит в компетенцию Минфина.**

**Ошибки в счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении идентификации, не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм НДС.**

[*Письмо Минфина России от 28 июля 2021 г. N 03-07-09/60278*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Использование регулируемой организацией права на освобождение от НДС либо утрату права на освобождение следует рассматривать в качестве применения налогоплательщиком общего режима налогообложения.**

[*Письмо Минфина России от 28 июля 2021 г. N 03-07-11/60427*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Дополнительную информацию можно указывать в дополнительных строках и графах после предусмотренных формой счета-фактуры подписей руководителя и главного бухгалтера (подписи ИП), а также между строкой 7 "Валюта: наименование, код" и табличной частью счета-фактуры, и в табличной части (при условии сохранения последовательности граф формы счета-фактуры).**

**Если дополнительная информация указана между строкой 7 "Валюта: наименование, код" и табличной частью счета-фактуры, то такой счет-фактура не признается составленным с нарушениями, если его реквизиты не препятствуют налоговому органу при идентификации.**

[*Письмо Минфина России от 28 июля 2021 г. N 03-07-09/60435*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Минфин подготовил разъяснения по вопросам применения НДС, счетов-фактур, ведения налогового и бухгалтерского учета при бездоговорном потреблении электроэнергии и получении (взыскании) организацией денежных средств.**

[*Письмо Минфина России от 29 июля 2021 г. N 03-07-11/60939*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Изменения в НК обязывают налогоплательщиков указывать в счетах-фактурах порядковый номер записи товаров, реквизиты, позволяющие идентифицировать документ об отгрузке, а в корректировочных счетах-фактурах - информацию о стране происхождения товаров и регистрационном номере декларации на товары.**

**В связи с этим форма счета-фактуры дополнена строкой 5а, а форма корректировочного счета-фактуры - графами 10, 10а и 11.**

**До внесения соответствующих изменений в форматы счета-фактуры (корректировочного счета-фактуры) электронные счета-фактуры без формирования наименований и значений вышеуказанных элементов в свободных информационных полях являются основанием для применения налоговых вычетов покупателем.**

**Разъяснено, как сформировать документ, совмещающий в себе и первичный учетный документ, и счет-фактуру (функция "СЧФДОП")..**

[*Письмо ФНС России от 29 июля 2021 г. N СД-4-3/10681@ "О порядке заполнения отдельных показателей счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур, выставляемых в электронной форме"*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **На основании подпунктов 5, 6 пункта 3 статьи 39 и подпункта 1 пункта 2 статьи 146 НК РФ не признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость:**

**- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;**

**- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), договора инвестиционного товарищества или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества.**

[*Письмо Минфина России от 30 июля 2021 г. N 03-07-14/61170*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Организация, производящая кулинарные изделия, полуфабрикаты, иную продукцию общественного питания и реализующая ее через собственные отделы кулинарии физлицам, вправе в 2022 г. применять освобождение от НДС, если в 2021 г.:**

**- сумма доходов не превысила в совокупности 2 млрд руб.;**

**- удельный вес доходов от реализации произведенной продукции общественного питания через собственные отделы кулинарии физлицам составил не менее 70%.**

[*Письмо Минфина России от 30 июля 2021 г. N 03-07-11/61177*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **От НДС освобождаются НИОКР, выполняемые организациями за счет средств бюджетов бюджетной системы.**

**Суммы НДС, предъявленные по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретаемым для выполнения НИОКР, в том числе за счет собственных средств, вычету не подлежат.**

[*Письмо Минфина России от 30 июля 2021 г. N 03-07-07/61319*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Суд обязал налоговый орган признать отчетность неподанной, если налоговую декларацию по НДС сдал неизвестный.**

[*Постановление арбитражного суда Северо-Западного округа от 13 июля 2021 по делу N А56-14368/2020*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

Организация отчиталась по НДС. Однако позже инспекция получила от неуполномоченного лица (другой компании по ложной доверенности) уточненные декларации с "нулевыми" показателями. Налоговики загрузили эту отчетность в систему учета. Налогоплательщик узнал о ситуации и потребовал признать декларации неподанными, ведь к нему стали обращаться контрагенты из-за запросов проверяющих в связи с "обнулением".

Инспекция отказалась удалить данные из системы. Однако АС Северо-Западного округа признал отказ незаконным, поскольку учет недостоверных сведений нарушает права самого налогоплательщика и может привести к нарушению прав и интересов его партнеров.

Налоговики ссылались на то, что законодательство и программное обеспечение не позволяют признать отчетность неподанной. Однако суд довод отклонил, отметив, что к моменту рассмотрения спора кассацией достоверные сведения уже восстановили.

1. **Покупатель должен восстановить НДС с предоплаты в том квартале, когда продавец отгрузил товар.**

[*Постановление арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 29 июля 2021 по делу N А32-31892/2020*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

Покупатель принял к вычету НДС с авансов в счет поставки товаров.

По условиям договора право собственности на них переходило с момента фактической передачи на складе покупателя. Отгрузка и получение пришлись на разные налоговые периоды. Покупатель решил восстановить налог в следующем квартале, когда перешло право собственности на товары. По результатам проверки инспекция начислила организации НДС и штраф.

Суд указал, что инспекция поступила правомерно, поскольку покупатель обязан восстановить НДС в том квартале, когда поставщик отгрузил товары и принял к вычету налог с авансов. При этом восстанавливать нужно те суммы, в счет которых товары отгрузили. Суд обосновал вывод позицией КС РФ. Он посчитал, что ее можно применить и для покупателей.

Минфин согласен с данной позицией КС РФ.

* 1. **Контролируемые иностранные компании**

1. **ФНС разъяснила особенности истребования документов для подтверждения прибыли или убытка КИК.**

[*Письмо ФНС от 12 июля 2021 г. N ШЮ-4-13/9711@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

Начиная с 9 декабря 2020 года налоговые органы вправе истребовать у контролирующих лиц подтверждающие документы, предусмотренные пунктом 5 статьи 25.15 НК РФ, а именно:

1. финансовую отчетность КИК, составленную в соответствии с личным законом такой компании за финансовый год, или в случае отсутствия финансовой отчетности иные документы, подтверждающие прибыль (убыток) такой компании за финансовый год;

2. аудиторское заключение по финансовой отчетности КИК, указанной в пункте 1 финансовой отчетности, если в соответствии с личным законом или учредительными (корпоративными) документами этой КИК установлено обязательное проведение аудита такой финансовой отчетности или аудит осуществляется КИК добровольно.

Истребование подтверждающих документов за налоговые периоды до 2020 года возможно только в случае наличия у налогового органа сведений об имеющейся у контролирующего лица обязанности по учету прибыли соответствующей КИК в своей налоговой базе.

Пунктом 1.1-1 статьи 126 НК РФ предусмотрена ответственность за непредставление налоговому органу документов, истребуемых в соответствии со статьей 25.14-1 НК РФ, в установленный срок, либо за представление таких документов с заведомо недостоверными сведениями.

Указанная налоговая ответственность применяется исключительно к подтверждающим документам, представляемым в отношении налоговых периодов начиная с 2020 года (пункт 7.2 статьи 3 Закона N 368 ФЗ).

Таким образом, привлечение контролирующих лиц к ответственности, предусмотренной пунктом 1.1-1 статьи 126 НК РФ, в отношении истребуемых подтверждающих документов за налоговые периоды до 2020 года, недопустимо.

* 1. **НДФЛ**

1. **Изменения в налогообложении путевок работникам: закон подписан**

[*Федеральный закон от 17 февраля 2021 г. N 8-ФЗ*](https://internet.garant.ru/#/document/400334823/entry/0) *"О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"*

С 1 января 2019 года действуют [положения](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2582242) НК РФ, в соответствии с которыми в состав расходов на оплату труда для целей налогообложения можно включать затраты, понесенные работодателем на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории РФ по договору (договорам) о реализации туристского продукта, заключенному работодателем с туроператором (турагентом) в пользу работников и членов их семей.

Новый закон изменяет порядок налогообложения путевок:

1) расходы, указанные в [п. 24.2 ст. 255](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2582242) НК РФ, разделены на услуги по организации туризма и отдыха и услуги по санаторно-курортному лечению (включая питание и проживание). Соответственно, санкурпутевки можно будет покупать не только у туроператора или турагента, а непосредственно у санаторно-курортной организации;

2) НДФЛ не надо облагать стоимость санаторно-курортного лечения за счет средств организаций (ИП), за исключением случаев такой компенсации (оплаты) стоимости путевок, приобретаемых в одном налоговом периоде повторно (многократно). Таким образом, снято [ограничение](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/217091) по освобождению от налога только путевок, приобретенных за счет чистой прибыли, зато стоимость второй (и более) путевки в год на одно физлицо будет облагаться НДФЛ;

3) Также не надо удерживать НДФЛ с суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости санаторно-курортных путевок для детей, не достигших возраста 18 лет, а также детей в возрасте до 24 лет, обучающихся по очной форме обучения в образовательных организациях (а не детей до 16 лет, как было изначально).

Поправки вступают в силу 1 января 2022 года.

1. **ФНС разработала контрольные соотношения к новой 3-НДФЛ**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 8 февраля 2021 г. N БС-4-11/1438@*](https://internet.garant.ru/#/document/400298914/entry/0)

ФНС направила [контрольные соотношения](https://internet.garant.ru/#/document/400298914/entry/1000) к новой [форме](https://internet.garant.ru/#/document/74638316/entry/1000) декларации по НДФЛ.

Напомним, что с 2021 года для декларирования доходов, полученных в 2020 году, применяются новая [форма 3-НДФЛ](https://internet.garant.ru/#/document/74638316/entry/1000), порядок ее заполнения и электронный формат. Обновление обусловлено изменением законодательства в части налогообложения доходов физических лиц в 2020 году. Теперь форма 3-НДФЛ состоит из трех основных листов (титульного листа, разделов 1 и 2), которые являются обязательными для заполнения всеми налогоплательщиками, а также девяти приложений и трех расчетов к ним (заполняются при необходимости). Новая версия отличается добавлением:

- заявления о зачете (возврате) суммы излишне уплаченного НДФЛ в виде приложения к разделу 1;

- сведений о суммах налога (авансового платежа по налогу), а также расчета авансовых платежей, уплачиваемых ИП и лицами, занимающейся частной практикой, в виде п. 2 раздела 1 и расчета к приложению 3.

Кроме того, в расчете к приложению 1 в соответствие с налоговым законодательством приведены строки 020 и 040, необходимые для отражения кадастровой стоимости недвижимости для расчета дохода от ее продажи.

1. **ФНС напомнила о продолжающейся декларационной кампании по НДФЛ**

[*Информация Федеральной налоговой службы от 12 февраля 2021 года*](https://internet.garant.ru/#/document/400316488/entry/0)

Представить декларацию о доходах, полученных в 2020 году, необходимо до 30 апреля 2021 года. Сделать это можно в налоговой инспекции по месту своего учета или в МФЦ. Заполнить декларацию также можно онлайн в Личном кабинете налогоплательщика для физических лиц, где большая часть данных уже предзаполнена, или использовать программу "Декларация", которая автоматически формирует нужные листы [формы 3-НДФЛ](https://internet.garant.ru/#/document/74638316/entry/1000).

Отчитаться о доходах необходимо, если в 2020 году налогоплательщик, к примеру, продал недвижимость, которая была в собственности меньше минимального срока владения, получил дорогие подарки не от близких родственников, выиграл небольшую сумму в лотерею, сдавал имущество в аренду или получал доход от зарубежных источников.

Сдать [декларацию](https://internet.garant.ru/#/document/74638316/entry/1000) также должны индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты и другие лица.

Уплатить НДФЛ, исчисленный в [декларации](https://internet.garant.ru/#/document/74638316/entry/1000), необходимо до 15 июля 2021 года. Подать декларацию также необходимо, если при выплате дохода налоговый агент не удержал НДФЛ и не сообщил в налоговый орган об этом. Если же налоговый агент выполнил эту обязанность, то налоговый орган направит налогоплательщику уведомление, на основании которого необходимо уплатить НДФЛ не позднее 1 декабря 2021 года.

За нарушение сроков подачи [декларации](https://internet.garant.ru/#/document/74638316/entry/1000) и уплаты НДФЛ налогоплательщика могут привлечь к ответственности в виде штрафа и пени. Предельный срок подачи декларации 30 апреля 2021 года не распространяется на получение налоговых вычетов. В этом случае направить декларацию можно в любое время в течение года.

Напоминаем, что для декларирования НДФЛ за 2020 год введена новая [форма 3-НДФЛ](https://internet.garant.ru/#/document/74638316/entry/1000).

* 1. **Социальное страхование**

1. **Об удержании по исполнительным листам из суммы пособия по временной нетрудоспособности в связи с** [**переходом**](https://internet.garant.ru/#/document/57401938/entry/202101134) **всей страны на "прямые выплаты" пособий с 1 января 2021 года возник вопрос удержаний**

[*Письмо Фонда социального страхования РФ от 14 января 2021 г. N 02-08-01/15-03-15268л*](https://internet.garant.ru/#/document/400293814/entry/0)

В официальном [разъяснении](https://internet.garant.ru/#/document/400293814/entry/0) говорится, что основанием для удержания алиментов с застрахованных граждан в рамках проекта "Прямые выплаты", предусматривающего выплату Фондом страхового обеспечения по ОСС напрямую застрахованным лицам, является постановление судебного пристава-исполнителя об обращении взыскания на пособие по временной нетрудоспособности, направленного в адрес территориального органа ФСС. Однако ФСС не предоставлено право удерживать денежные средства по исполнительным документам на основании постановления судебного пристава-исполнителя, вынесенного и направленного непосредственно в адрес страхователя, в соответствии с которым производится удержание суммы из заработной платы и иных выплат.

При этом организация - страхователь вправе представить заверенные копии исполнительных документов в территориальный орган ФСС в качестве информирования.

И только после направления запроса в службу судебных приставов и получения Постановления об обращении взыскания на пособие по временной нетрудоспособности застрахованного лица Фонд будет обязан удержать денежные средства по исполнительным документам с пособия по временной нетрудоспособности.

1. **Несмотря на наличие в штате организации юриста, суд взыскал с ФСС расходы на услуги представителя.**

[*Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 12.07.2021 по делу N А32-50476/2020*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

Страхователь взыскал с ФСС судебные расходы на оплату услуг представителя, на НДФЛ и взносы с этих услуг, а также на почтовые затраты. Фонд считал:

- привлечение специалиста со стороны не обосновали, поскольку у организации был свой юрист, а дело не было сложным;

- заявленные расходы явно завысили.

Суды изучили документы организации, сложность спора и стоимость подобных услуг в регионе. Они пришли к выводу о том, что оказание представителем юридических услуг доказано, а стоимость реальна. К тому же ФСС не подтвердил завышение цены.

Также суды посчитали, что можно включать в состав расходов НДФЛ и страховые взносы, которые организация перечислила с оплаты юридических услуг. Эти суммы относят к судебным издержкам.

1. **ДТП по вине работника - суд не стал в порядке регресса взыскивать с работодателя выплаты ФСС.**

[*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 16.07.2021 по делу N А82-14692/2020*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

Сотрудники организации попали в ДТП, причем один из них был виновным. ФСС выплатил страховое обеспечение, а потом в порядке регресса обратился за взысканием сумм с работодателя. АС Волго-Вятского округа во взыскании отказал.

Суд указал, что организация является страхователем по отношению к пострадавшим работникам и платит за них в ФСС. За счет этих отчислений выплачивают пособия для возмещения вреда здоровью. Регресс в такой ситуации невозможен, ведь работодатель уже исполнил обязанность по возмещению возможного вреда сотрудникам, перечисляя взносы на травматизм.

Иногда суды приходят к противоположным выводам. Но у работодателя шанс выиграть выше, если по вине работника пострадали его коллеги. А вот если вред причинили сотрудникам другой организации, суд, скорее всего, поддержит ФСС.

* 1. **Страховые взносы**

1. **IT-компании не учитывают плату за обучение в доле доходов для пониженных тарифов взносов.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 марта 2021 г. N03-15-06/17163*

Чтобы применять пониженные тарифы страховых взносов, доля доходов IT-компаний от профессиональной деятельности должна быть не менее 90% от общего объема поступлений. Минфин поясняет: в этой доле не учитывают доходы от обучения физлиц разработке программ и баз данных.

1. **Суд поддержал доначисление страховых взносов по договорам гражданско-правового характера, заключаем неоднократно.**

*Постановление арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 08.07.2021 по делу N А33-36428/2018*

Фонд социального страхования посчитал, что плательщик ошибочно квалифицировал трудовые договоры как ГПД. Фонд доначислил страховые взносы, пени и штраф. Плательщик обратился в суд. Суды поддержали фонд посчитав, что эти договоры соответствуют срочным трудовым договорам по следующим основаниям:

- договоры заключались неоднократно с одними и теми же физлицами и носили систематический характер;

- предмет договоров определен трудовой функцией (выполнение работ определенного рода, а не разового задания заказчика);

- установлено количество часов и срок оказания услуг;

- оплату определяют из фактических затрат рабочего времени;

- заказчик вправе в любое время проверять ход и качество услуг;

- типовая форма договора (нет зависимости от индивидуальной специфики услуг);

- оказание услуг конкретным физлицом, что характерно для трудовых правоотношений;

- услуги относятся к прямой и непосредственной уставной деятельности заявителя, для осуществления которой нужен соответствующий штат;

- условия договоров и порядок исполнения свидетельствуют о правовой природе договоров как трудовых (сотрудник выполняет работу по определенной специальности с подчинением режиму труда и под контролем работодателя, а работодатель с определенной периодичностью выплачивает вознаграждение).

В данном случае суды рассматривали ситуацию, когда заявитель - образовательное учреждение, а физическое лицо - преподаватель.

* 1. **Налог на имущество**

1. **Утверждено заявление о льготе по налогу на имущество.**

*Приказ ФНС России от 09.07.2021* *N ЕД-7-21/646@*

Для заявления в бумажном виде можно использовать форму с двумерным штрихкодом.

Кроме титульного, в заявлении есть еще лист с информацией о льготе. Там указывают:

- кадастровый номер объекта;

- срок льготы;

- ее код из списка;

- сведения о законе, по которому положена льгота;

- данные о документе, подтверждающем льготу.

Лист с данными о льготе заполняют по каждому объекту отдельно, если их несколько.

Налогоплательщики смогут подать заявление только по объектам, которые облагают по кадастровой стоимости.

Начиная с декларации по налогу на имущество за 2022 год по таким объектам не придется отчитываться.

*Приказ с формой, форматом и порядком заполнения заявления вступит в силу 1 января 2022 года.*

1. **Федеральная налоговая служба обновила портал о налогообложении имущества организаций.**

*Информация ФНС России от 29.07.2021 (*[*https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities\_fts/11165772/*](https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/11165772/)*)*

Теперь на портале можно узнать:

- о нюансах применения с 2022 года заявительного порядка предоставления льгот по объектам, которые облагают налогом на имущество по кадастровой стоимости;

- сверке сведений об объектах налогообложения;

- единых с 2022 года сроках уплаты имущественных налогов.

Начиная с декларации по налогу на имущество за 2022 год организации не должны отчитываться по недвижимости, которую облагают по кадастровой стоимости. Из информации на портале следует, что по таким объектам можно свериться с инспекцией. Для этого нужно запросить выписку из ЕГРН, указав объекты недвижимости. Услуга бесплатная. О расхождениях следует сообщить в инспекцию - она актуализирует сведения.

Кроме того, с 1 января 2022 года в НК РФ закрепляют сроки уплаты налога на имущество организаций и авансовых платежей по нему. Регионы перестанут их устанавливать.

1. **Федеральная налоговая служба разъяснила как использовать** **отдельные положения ФСБУ для расчета налога на имущество.**

*Письмо ФНС России от 30.07.2021 N БС-4-21/10776*

Начиная с бухотчетности за 2022 год обязательно применять ФСБУ 6/2020 "Основные средства", но, по желанию, организации могут делать это и раньше.

Для расчета налога по среднегодовой стоимости надо знать остаточную стоимость объекта, которая учитывается по правилам бухгалтерского учета.

ФНС обратила внимание на то, как посчитать остаточную стоимость - следует из первоначальной стоимости вычесть амортизацию и обесценение, затем прибавить величину капвложений на улучшение или восстановление объекта.

В ФСБУ нет понятия остаточной стоимости, но ее можно определить исходя из положений стандарта. Есть балансовая стоимость - разница между первоначальной стоимостью и амортизацией. Также указано, что первоначальную стоимость увеличивают на сумму капвложений, связанных с улучшением или восстановлением объекта.

* 1. **Транспортный налог**

1. **Федеральная налоговая служба разъяснила какие требуются документы при утилизации автомобиля, чтобы не считать транспортный налог.**

*Письмо ФНС России от 06 июля 2021 г. №БС-4-21/9471@*

Транспортный налог не считают с 1-го числа месяца гибели или уничтожения автомобиля.

Если по воле собственника транспортное средство утилизировали, то для снятия его с учета владелец должен подать в ГИБДД вместе с заявлением свидетельство (акт) об утилизации, которое подтверждает уничтожение. Иных оснований прекратить регистрацию автомобиля в таких обстоятельствах нет.

Аналогичную позицию поддерживает Минфин РФ.

1. **Федеральная налоговая служба привела перечень форм документов, необходмых для заполнения с целью прекращения исчисления транспортного налога в связи с принудительным изъятием транспортного средства.**

*Приказ Федеральной налоговой службы от 19 июля 2021 г. № ЕД-7-21/675@ “Об утверждении формы заявления о прекращении исчисления транспортного налога в связи с принудительным изъятием транспортного средства, порядка ее заполнения, формата представления указанного заявления в электронной форме, а также формы уведомления о прекращении исчисления транспортного налога в связи с принудительным изъятием транспортного средства, сообщения об отсутствии основания для прекращения исчисления транспортного налога в связи с принудительным изъятием транспортного средства”*

С 2022 г. в НК вводится механизм прекращения исчисления транспортного налога в связи с принудительным изъятием ТС.

Установлены форма, формат и правила заполнения заявления о прекращении исчисления, а также формы уведомления о прекращении исчисления и сообщения об отсутствии основания для прекращения исчисления.

* 1. **Земельный налог**

1. **Если право собственности на землю возникло или прекратилось в течение года, налог нужно рассчитать с учетом коэффициента. Он равен отношению числа полных месяцев владения к числу месяцев в отчетном или налоговом периоде. В таком же порядке считают налог, если в течение года изменилась кадастровая стоимость участка.**

**Налоговики со ссылкой на позицию Минфина отметили: коэффициент не должен быть десятичной дробью. Его нужно использовать в виде правильной простой дроби.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 01 июня 2021 г. N БС-4-21/7565@*](https://internet.garant.ru/#/document/400329555/entry/0)

* 1. **Прослеживаемость товаров**

1. **Правительство РФ утвердило документы для прослеживаемости товаров.**

*Постановление Правительства РФ от 01 июля 2021 г. №1108, от 01 июля 2021 г. №1110*

В перечень прослеживаемых товаров вошли:

- профессиональная и бытовая техника, в частности: холодильники, стиральные машины, компьютерные мониторы, проекторы, телевизионные приставки;

- дорожный, подъемный и иной спецтранспорт (например, бульдозеры, грейдеры, погрузчики);

- детские коляски и детские автокресла.

Принято и сразу вступило в силу положение о национальной системе прослеживаемости товаров.

Положение определяет:

- при каких условиях возникает, прекращается и возобновляется прослеживаемость;

- как выстраивать электронный документооборот между продавцами и покупателями;

- как уведомлять налоговую об остатках прослеживаемых товаров, их ввозе и перемещении;

- как отчитываться об операциях с прослеживаемыми товарами.

С национальной системой прослеживаемости товаров нужно работать не только импортерам и продавцам, но и всем, кто использует прослеживаемые товары в основной деятельности.

1. **ФНС разъяснила, что уведомление об остатках прослеживаемых товаров нужно подать по состоянию на 08 июля 2021 года.**

[*Письмо ФНС от 09 июля 2021 г. N ЕА-4-15/9627@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

Уведомление подают не позднее совершения таких операций с товаром, как:

- реализация, в том числе за пределы России;

- передача комитентом для реализации комиссионеру, который действует от своего имени;

- безвозмездная передача;

- прекращение прослеживаемости, например, при утилизации;

- передача в качестве вклада в уставный капитал.

Если с 1 по 7 июля уже представили уведомление об остатках или уведомление о ввозе товаров, полученные регистрационные номера партии товаров можно использовать и дальше. Если же уведомление об остатках направили ошибочно, нужно сформировать корректировочный документ и указать в нем нулевое количество товара.

1. **ФНС разъяснила нюансы переработки и ремонта для прослеживаемых товаров .**

[*Письмо ФНС от 26 июля 2021 г. N СД-4-15/10448@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

*Письмо ФНС от 26 июля 2021 г. N СД-4-15/10449@*

Переработка - это изменение первоначальных характеристик товара. На переработку может указывать изменение товарной позиции по коду ТН ВЭД на уровне хотя бы 1 из первых 4 знаков. О таком критерии переработки сообщал и Минфин.

Кроме того, налоговики пояснили, что передача товара в ремонт (в т.ч. гарантийный) и его возврат не прекращают прослеживаемость, в связи с тем, что ремонт нельзя рассматривать как переработку или передачу в производство. Отражать такую операцию в отчете не нужно.

Включение товара в комплект также не прекращает прослеживаемость.

* 1. **УСН**

1. **Переход с ЕНВД на УСН в 2021 году: уведомление можно подать до 31 марта**

[*Федеральный закон от 17 февраля 2021 г. N 8-ФЗ*](https://internet.garant.ru/#/document/400334823/entry/0) *"О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"*

Подписан закон, согласно [ст. 3](https://internet.garant.ru/#/document/400334823/entry/3) которого организации и ИП, применявшие в IV квартале 2020 года систему налогообложения ЕНВД и отвечающие требованиям, установленным [главой 26.2](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/200262) НК РФ, вправе не позднее 31 марта 2021 года уведомить налоговый орган по месту нахождения организации или месту жительства ИП о переходе на УСН с 1 января 2021 года.

При этом организация имеет право перейти на УСН, если по итогам 9 месяцев 2020 года ее доходы, определяемые в соответствии со [ст. 248](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/248) НК РФ, налогообложение которых осуществлялось в соответствии с общим режимом налогообложения, не превысили 112,5 миллиона рублей.

Закон вступил в силу 17 февраля 2021 года.

1. **Организации, применяющие УСН с объектом налогообложения «доходы», не освобождены от обязанности по подтверждению фактически произведенных расходов первичными документами.**

[*Письмо ФНС России от 23 июля 2021 № ЗГ-2-2/1090@.*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

Налогоплательщики, применяющие УСН с объектом налогообложения в виде доходов, не заполняют графу «Расходы» в книге учета доходов и расходов.

Вместе с тем закон о бухучете (от 06.12.2011 № 402-ФЗ) не освобождает организации, применяющие УСН, в том числе и с объектом налогообложения «доходы», от ведения бухгалтерского учета.

В частности, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Кроме того, статья 23 НК РФ обязывает налогоплательщиков в течение пяти лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и ИП), а также уплату налогов.

В связи с этим организации на УСН не освобождаются от обязанности по подтверждению фактически произведенных расходов соответствующими первичными документами.

1. **Суды признали незаконным блокировку расчетного счета налогоплательщика в связи с просрочкой представления уведомления о применении УСНО.**

[*Постановление арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 19 июля 2021 по делу N А70-17294/2020*](https://internet.garant.ru/#/document/400274156/entry/0)

Только кассационная инстанция признала незаконной блокировку расчетного счета организации в связи с тем, что уведомление о применении УСНО было представлено позже, а также признала законным применение налогоплательщиком УСНО.

Суд учел, что налогоплательщик фактически применял спецрежим. Это подтверждается тем, что онлайн касса зарегистрирована в налоговом органе с указанием режима налогообложения УСНО, организация представляла отчетность по УСН, уплачивала налог по УСН.

Суд отметил также, что если организация соответствует критериям для УСН, инспекция не вправе перевести ее на общий режим из-за просрочки с уведомлением.

* 1. **Патентная система налогообложения**

1. **Какой код указывать в заявлении на ПСН при торговле через прочие объекты?**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 15 февраля 2021 г. N СД-4-3/1846@*](https://internet.garant.ru/#/document/400329613/entry/0)

[Федеральным законом](https://internet.garant.ru/#/document/400152212/entry/213) от 29.12.2020 N 470-ФЗ внесены изменения в патентную систему налогообложения, которые (в числе прочего) расширили определение объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов. К ним теперь относятся розничные рынки, ярмарки, киоски, палатки, торговые автоматы и другие аналогичные объекты.

ФНС отмечает, что в [Порядке](https://internet.garant.ru/#/document/400164700/entry/3000) заполнения формы заявления на получение патента по виду деятельности "розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов" не предусмотрен код объекта для "других аналогичных объектов".

До внесения соответствующих изменений, в случае, если торговый объект подпадает под понятие "другие аналогичные объекты", в [форме](https://internet.garant.ru/#/document/400164700/entry/1000) заявления на получение патента следует указывать код вида объекта "14 - палатка".

* 1. **Первая часть НК РФ**

1. **ФНС рекомендовала формы и форматы документов для перехода на налоговый мониторинг.**

*Письмо ФНС России от 01.06.2021 N СД-4-23/7614@*

Налоговики разработали рекомендуемые образцы, форматы и порядки заполнения:

- плана-графика перехода на налоговый мониторинг;

- дорожной карты по подготовке к переходу.

Изначально эти формы планировали утвердить вместе с остальными документами для налогового мониторинга. Однако в окончательном варианте приказа их не оказалось.

1. **Верховный Суд РФ разъяснил как считать сроки на взыскание налоговой недоимки.**

*Определение Верховного Суда РФ от 05.07.2021 N 307-ЭС21-2135*

Налоговики пытались взыскать с организации налог, пени и штрафы, которые доначислили по итогам проверки, поскольку налогоплательщик не исполнил требование о погашении недоимки в добровольном порядке.

Добровольно требование не было исполнено. Компания ссылалась на то, что инспекция затянула сроки проверки и утратила право на взыскание. Разбираясь в ситуации, ВС РФ сформулировал такой подход.

Меры принудительного взыскания по НК РФ - это последовательные этапы единого порядка. Есть две разные административные процедуры: производство по делу о нарушении налогового законодательства и исполнение решения, которое приняли по результатам такого производства.

Когда проверяют сроки взыскания, оценивают своевременность действий инспекции на стадии исполнения решения. Сроки в данном случае начинают течь с выставления требования об уплате налога. Поэтому само по себе нарушение срока проверки не имеет значения при оценке правомерности действий налоговиков на стадии взыскания задолженности, так как оно может произойти по разным причинам (долгий ответ от иностранных органов, непоступление ответов на запросы налоговиков, обеспечение прав налогоплательщика на ознакомление с результатами проверки и т.д.).

Однако длительный срок самой налоговой проверки могут признать недопустимым, если в результате мер налогового контроля становится слишком много или они не ограничены по времени.

Для этого в НК РФ установили двухлетний предельный срок, после истечения которого инспекция теряет возможность взыскания. Этот период начинается с момента истечения срока на добровольное исполнение требования по уплате налога и поглощает иные сроки промежуточных действий по взысканию.

Таким образом, нарушение сроков проверки не лишает инспекцию права на взыскание, но ограничивает возможность этого взыскания пределами двух лет.

По обстоятельствам конкретного рассматриваемого спора выяснилось, что камеральная проверка шла дольше на 4 месяца. Однако двухлетний срок инспекция не нарушила, поэтому взыскивать недоимку она могла.

1. **Суд отменил назначенные налоговым органом обеспечительные меры в связи с недоказанностью недобросовестности и невозможности оплаты доначислений по акту выездной налоговой проверки.**

*Постановление арбитражного суда Поволжского округа от 13.07.2021 по делу N А06-6058/2020*

По итогам выездной проверки организации доначислили налоги, пени и штрафы на значительную сумму. Ей запретили отчуждать или передавать в залог имущество без разрешения налоговиков.

В решении о принятии обеспечительных мер инспекция указала:

- на признаки недобросовестности (минимизация налоговых обязательств, рост кредиторской задолженности, уменьшение чистых активов);

- обстоятельства, которые говорят о том, что организации сложно исполнить решение о привлечении к ответственности (доначисленные налоги, пени и штрафы вместе с "кредиторкой" превысили 50% балансовой стоимости имущества).

При этом налоговики не смогли доказать, что:

- без обеспечительных мер организация могла не выполнить обязательства;

- она пыталась скрыть или передать кому-либо имущество, уклониться от уплаты налогов.

Суды пришли к выводу: признаков недобросовестности в решении нет, а факт значительной сумма доначислений не доказывает, что организация не сможет выполнить обязательства.

1. **Суд подтвердил, что организация исполнила обязанность по уплате налога несмотря на отзыв лицензии у банка.**

*Постановление арбитражного суда Волго-Вятского округа от 21.07.2021 по делу N А43-24135/2020*

Налогоплательщик направил в банк платежные поручения на уплату налогов. На следующий день у банка отозвали лицензию, соответственно, денежные средства в бюджет не поступили.

Налоговый орган решил, что организация недобросовестная. Спорные платежи отправили в выходной день, что нетипично для нее. Налоговики полагали, что она знала об отзыве лицензии.

Суды трех инстанций поддержали организацию. Так, они установили:

- она платила с единственного счета. На нем хватало денег на налоги;

- на момент передачи платежек лицензию еще не отозвали. Доказательств, что организация знала о трудностях банка, нет.

* 1. **ККТ.**

1. **Если товары приобретены через интернет или с помощью курьера, то до 20 апреля 2022 года в кассовый чек (БСО) можно не добавлять реквизит «код товара».**

[*Постановление Правительства РФ от 08 июля 2021 г. N 1139*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0) *"О внесении изменения в абзац шестой подпункта "б" пункта 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 21 февраля 2019 г. N 174"*

В соответствии с пунктом 5 статьи 4.7 Федерального закона от 22.05.03 № 54-ФЗ Правительство установило дополнительный реквизит кассового чека и бланка строгой отчетности — «код товара» (постановление от 21.02.19 № 174; также см. «Кассовый чек и БСО дополнены новым обязательным реквизитом»).

Этот реквизит необходимо включать в кассовый чек при продаже:

- маркированной продукции (например, обуви, пальто, лекарства и т.п.);

- некоторых средств индивидуальной защиты (они перечислены в приложении к постановлению № 174).

В соответствии с комментируемым постановлением, до 20 апреля 2022 года в кассовом чеке можно не указывать «код товара» в следующих случаях:

- маркированные товары приобретены по образцам или дистанционным способом;

- организации и ИП оказывают курьерские услуги и услуги почтовой связи, связанные с доставкой маркированного товара конечным потребителям по поручению продавца, в том числе с доставкой такого товара наложенным платежом в отделение почтовой связи или иные пункты выдачи и временного хранения товара (включая постаматы);

- товары приобретены в вендинговых автоматах, оснащенных автоматическим устройством для расчетов.

Ранее отсрочка была предусмотрена только для курьерских и почтовых служб. При этом ожидалось, что она будет действовать только до 20 апреля 2021 года.

1. **Формат фискальных документов 1.05: налоговики указали на нюанс оформления чека коррекции.**

[*Письмо ФНС России от 23 июля 2021 г. N АБ-4-20/10421@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

ФНС рассмотрела ситуацию при которой нужно пробить чек коррекции по расчету, который первоначально провели без кассы.

Ведомство пояснило: чтобы оформить "возврат прихода" при применении ФФД 1.05, нужно пробить чек с признаком расчета "расход".

* 1. **Трудовое законодательство**

1. **С 2023 года нужно использовать новые трудовые книжки.**

*Постановление Правительства РФ от 24.07.2021 г. №1250*

Трудовые книжки нового образца введут в действие с 1 января 2023 года. Обменивать те, что есть у сотрудников, не нужно. Если к этому времени у работодателя останутся прежние бланки книжек и вкладышей, он может использовать их без ограничения по сроку.

С 1 сентября вступят в силу новая форма, порядок ведения и хранения трудовых книжек.

1. **Поездка работника, находящегося на удаленной работе, в пределах населенного пункта не является командировкой.**

[*Письмо Роструда от 15.07.2021 N ПГ/19582-6-1*](https://internet.garant.ru/#/document/400274156/entry/0)

Командировка - это направление работника в другую местность (на другую территорию), отличную от местности (территории) выполнения трудовой функции. Под местом работы следует понимать населенный пункт. Если сотрудник не выезжает за пределы его административно-территориальных границ, то командировку ему оформлять не нужно.

В более ранних разъяснениях Роструд считал командировкой любую поездку работника, находящегося на удаленной работе, в офис и не уточнял его удаленность от рабочего места.

1. **При смене фамилии работником оформлять дополнительное соглашение к трудовому договору не нужно.**

[*Письмо Роструда от 20.07.2021 N ПГ/19821-6-1*](https://internet.garant.ru/#/document/400274156/entry/0)

Роструд указал, что при изменении таких сведений, как, например, фамилия, имя, отчество и информация о паспорте работника, допсоглашение с ним заключать не требуется. Новые данные нужно внести непосредственно в текст трудового договора.

1. **Срок трудового договора не должен зависеть от срока действия договора с контрагентом.**

[*Определение ВС РФ от 19.07.2021 N 85-КГПР21-1-К1*](https://internet.garant.ru/#/document/400274156/entry/0)

Чтобы оказывать услуги питания войсковой части по ГПД, организация заключила срочный трудовой договор с поваром. Когда с контрагентом подписывали новые договоры, с сотрудником оформляли дополнительные соглашения о продлении срока работы. Затем услуги войсковой части оказывать перестали, сотрудника уволили. Прокурор города обратился в суд, чтобы признать трудовой договор бессрочным и восстановить сотрудника в должности.

Первая инстанция требования не удовлетворила. Услуги по договору с контрагентом говорят о срочном характере трудовых отношений. Работник соглашался с такими условиями. Процедура увольнения не нарушена.

Апелляция и кассация с решением согласились.

ВС РФ указал на ошибки судов, в том числе на то, что они не учли позицию КС РФ. Работник не должен делить с организацией риски, связанные с осуществлением ею уставной деятельности. Поэтому занятость сотрудника не должна зависеть от заключения договора с заказчиком услуг.

Дело направлено на новое рассмотрение.

* 1. **Разное**

1. **Росстат обновил ряд форм и указания по их заполнению.**

*Приказ Росстата от 30 июля 2021 г. №461*

*Приказ Росстата от 30 июля 2021 г. №462*

*Приказ Росстата от 30 июля 2021 г. №464*

Статформы пригодятся юрлицам для сдачи, например:

- отчета с основными сведениями о деятельности (форма N 1-предприятие из Приказа N 462);

- отчета о туристской деятельности и средствах размещения (формы N 1-турфирма и 1-КСР из Приказа N 461);

- отчета о вводе в эксплуатацию зданий и сооружений, а также отчета об инвестициях в нефинансовые активы (формы N С-1 и П-2 из Приказа N 464).

Обновленные формы нужно применять:

- по годовым отчетам - начиная с отчетности за 2021 год;

- квартальным - с отчетов за I квартал 2022 года;

- месячным - с отчета за январь 2022 года;

- недельным - с 2022 года.

Исключение - некоторые формы для наблюдения за строительством и инвестициями, которые нужно использовать с отчета за 2022 год.

Так, в статистической форме N 1-предприятие не придется отражать информацию о сумме инвестиций в основной капитал.

1. **Опубликован** [**Обзор практики Конституционного Суда РФ за второй квартал 2021 года**](https://internet.garant.ru/#/document/401534172/entry/0)

*Обзор практики Конституционного Суда Российской Федерации за второй квартал 2021 года*

В Обзоре приведены наиболее важные решения, принятые Конституционным Судом РФ в указанный период. В частности, в Обзор включены постановления, в которых КС РФ разъяснил следующее:

- руководитель должника, не исполнивший установленную законодательством о банкротстве и воспроизведенную в определении арбитражного суда о введении наблюдения обязанность предоставить временному управляющему бухгалтерские и иные документы, отражающие экономическую деятельность должника за три года до введения наблюдения, [не может](https://internet.garant.ru/#/document/401534172/entry/1) быть привлечен одновременно и к административной ответственности за воспрепятствование деятельности арбитражного управляющего, и к ответственности в виде судебного штрафа за неисполнение судебного акта (подробнее см. [нашу новость](https://internet.garant.ru/#/document/77399481/entry/202104142));

- положения законодательства, устанавливающие исполнительский иммунитет в отношении единственного жилого помещения должника, [не могут](https://internet.garant.ru/#/document/401534172/entry/14) являться безусловным основанием для отказа в обращении на него взыскания, если суд сочтет применение иммунитета необоснованным, а должник не останется без жилища, пригодного для проживания его самого и членов его семьи, площадью не меньшей, чем по нормам предоставления жилья на условиях социального найма, и в пределах того же поселения, где эти лица проживают (см. [подробнее](https://internet.garant.ru/#/document/77399481/entry/202104302));

- нормы гражданского процессуального законодательства [не препятствуют](https://internet.garant.ru/#/document/401534172/entry/18) восстановлению срока подачи кассационной жалобы на судебный акт, на котором основано заявленное в деле о банкротстве требование, в случае, когда подавший соответствующее ходатайство конкурирующий конкурсный кредитор узнал о таком судебном акте по истечении одного года с момента его вступления в силу (см. [подробнее](https://internet.garant.ru/#/document/77399481/entry/202106082));

- неявка частного обвинителя в суд без уважительных причин [влечет](https://internet.garant.ru/#/document/401534172/entry/21) прекращение уголовного дела в связи с отсутствием события, а не состава преступления, как это предусмотрено действующим уголовно-процессуальным законодательством.

- в отсутствие нарушения правил залога, назначенного в качестве меры пресечения по уголовному делу, залогодатель [вправе](https://internet.garant.ru/#/document/401534172/entry/26) обратиться к дознавателю, следователю или в суд с ходатайством об отмене или изменении меры пресечения на более мягкую. Такое ходатайство подлежит удовлетворению при наличии уважительных обстоятельств, когда сохранение залога существенно затрагивает права залогодателя (в частности, если сумма залога внесена за счет заемных средств.

В Обзоре содержится также ряд других решений по конституционным основам публичного права, трудового законодательства, частного права и уголовной юстиции.

1. **Товар по расторгнутому договору купли-продажи может быть включен в конкурсную массу продавца-банкрота только с согласия покупателя**

[*Определение Верховного Суда РФ от 22 июля 2021 г. N 307-ЭС21-5824*](https://internet.garant.ru/#/document/401529314/entry/0)

В рамках дела о банкротстве гражданина его финансовый управляющий обратился в суд с заявлением об истребовании у покупателя ранее проданного должником автомобиля в связи с расторжением договора купли-продажи. Договор был расторгнут в судебном порядке по инициативе покупателя по причине существенного нарушения требований к качеству товара. При этом суд взыскал с продавца покупную цену и обязал покупателя вернуть автомобиль после полной выплаты ему соответствующей суммы.

Суды трех инстанций признали требование управляющего обоснованным. Они исходили из того, что в результате расторжения договора купли-продажи право собственности на автомобиль восстановлено за должником; право покупателя на возврат покупной цены обеспечивается посредством его включения в реестр требований кредиторов; возврат спорного имущества в конкурсную массу позволит финансовому управляющему произвести соразмерное удовлетворение требований кредиторов, в том числе покупателя.

Верховный Суд РФ не согласился с этой точкой зрения. Он указал, что расторжение договора не отменяет ранее произошедший переход к покупателю права собственности на товар, и у продавца право собственности автоматически не восстанавливается. Однако у покупателя возникает обязательство произвести обратное отчуждение товара продавцу, которое обусловлено возвратом последним денежных средств (ВС РФ обозначил такие обязательства как обратные (реверсивные). До момента фактической обратной передачи продавцу товара его собственником является покупатель ([абзац первый п. 2 ст. 218](https://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/21802), [п. 1 ст. 223](https://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/2231) ГК РФ). Следовательно, в силу [п. 1 ст. 213.25](https://internet.garant.ru/#/document/185181/entry/213251) Закона о банкротстве до этого момента такой товар не может рассматриваться как часть конкурсной массы должника. Что касается включения требования покупателя в реестр, то эта мера не является полноценной заменой реального исполнения обязательства по возврату покупной цены.

По мнению ВС РФ, в подобной ситуации баланс интересов участников дела о банкротстве можно соблюсти предоставив покупателю возможность определить дальнейшую судьбу вещи: оставить ее за собой или передать в конкурсную массу. В первом случае размер требований покупателя корректируется с учетом того, что частично они покрываются стоимостью спорного имущества. Если же покупатель передает вещь в конкурсную массу продавца-должника, последний становится ее собственником, а требованию покупателя в реестре требований кредиторов придается залоговый статус применительно к правилам о продаже товара в кредит ([п. 5 ст. 488](https://internet.garant.ru/#/document/10164072/entry/4885) ГК РФ). ВС РФ отметил, что оставление покупателем имущества за собой не войдет в противоречие с судебным решением о расторжении договора купли-продажи, поскольку обязанность покупателя передать предмет договора заблокировалась невозможностью исполнить встречную обязанность по возврату покупной цены в связи с возбуждением в отношении продавца дела о банкротстве.