#

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,

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

**Оглавление информационного письма за Май 2021 года**

 [1](#_Toc83050059)

[*Обзор изменений законодательства и судебной практики.* 1](#_Toc83050060)

[1.1. Налог на прибыль 1](#_Toc83050061)

[1.2. Налог на добавленную стоимость 6](#_Toc83050062)

[1.3. НДФЛ 10](#_Toc83050063)

[1.4. Транспортный налог 12](#_Toc83050064)

[1.5. Специальные налоговые режимы 12](#_Toc83050065)

[1.6. Налог на имущество организаций 13](#_Toc83050066)

[1.7. Первая часть НК РФ 14](#_Toc83050067)

[1.8. ККТ. 14](#_Toc83050068)

[1.9. Первая часть НК РФ 15](#_Toc83050069)

[1.12 . Разное 19](#_Toc83050070)

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

* 1. **Налог на прибыль**
1. **Положения подпункта 33.1 пункта 1 статьи 251 НК РФ распространяются на организации, созданные в организационно-правовой форме казенных учреждений, и не распространяются на организации иных организационно-правовых форм.**

[*Письмо Минфина России от 05 мая 2021 г. N 03-03-06/2/34793*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Доходы некоммерческой организации от размещения временно свободных денежных средств на депозитных счетах в банке подлежат учету в целях налогообложения прибыли в составе внереализационных доходов.**

[*Письмо Минфина России от 06 мая 2021 г. N 03-03-07/35050*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Положения подпункта 33.1 пункта 1 статьи 251 НК РФ распространяются на любые доходы, получаемые казенным учреждением в связи с осуществлением приносящей доход деятельности, в том числе на доходы в виде оприходованного лома черных и цветных металлов, средства от реализации которого подлежат перечислению в бюджетную систему РФ.**

[*Письмо Минфина России от 11 мая 2021 г. N 03-03-06/3/35632*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Положения подпункта 19.7 пункта 1 статьи 265 НК РФ распространяются на сумму остаточной стоимости амортизируемого имущества, сформированной за счет субсидий, учитываемых в составе доходов в соответствии с абзацем третьим пункта 4.1 статьи 271 НК РФ.**

**В случае, когда субсидии выделяются на приобретение, создание имущества, которое подлежит передаче в государственную и (или) муниципальную собственность, то порядок учета доходов и расходов по данным операциям не регулируется положениями подпункта 19.7 пункта 1 статьи 265 НК РФ и абзацем третьим пункта 4.1 статьи 271 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 12 мая 2021 г. N 03-03-06/1/36025*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Порядок налогообложения доходов от использования в Российской Федерации прав на объекты интеллектуальной собственности, полученных иностранной организацией, зависит от обстоятельств и особенностей договорных отношений между участниками указанных в обращении договоров.**

[*Письмо Минфина России от 13 мая 2021 г. N 03-07-07/36254*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Медицинской деятельностью признается деятельность, включенная в Перечень видов медицинской деятельности, утвержденный** [**постановлением Правительства Российской Федерации от 10.11.2011 № 917**](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=902311411&anchor=) **(далее - Перечень).**

**При этом доходы в виде субсидии не являются доходами, полученными от осуществления медицинской деятельности, включенной в указанный** [**Перечень**](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=902311411&anchor=)**.**

**В этой связи сумма субсидии не учитывается в доходах, полученных от осуществления медицинской деятельности, при определении медицинской организацией доли дохода, установленной** [**пунктом 3**](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901765862&anchor=XA00MFA2ND#XA00MFA2ND) **статьи 284.1 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 14 мая 2021 г. N 03-03-06/1/36837*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Расходы организации, связанные с разработкой безвозмездно переданной проектно-сметной документации на объект социальной инфраструктуры органам государственной власти и органам местного самоуправления, не учитываются передающей организацией в целях налогообложения прибыли.**

[*Письмо Минфина России от 14 мая 2021 г. N 03-03-06/1/36888*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В соответствии со статьей 7 Федерального закона от 06.06.2005 № 58-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах" до утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном подпунктом 2 пункта 7 статьи 254 НК РФ, применяются нормы естественной убыли, утвержденные ранее соответствующими федеральными органами исполнительной власти. Действие данного положения распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2002 года.**

**При отсутствии соответствующих норм указанные потери не учитываются для целей налогообложения прибыли.**

[*Письмо Минфина России от 14 мая 2021 г. N 03-03-06/1/36890*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Минфин РФ разъяснил нюансы подсчета акций для применения ставки 5% при выплате дивидендов на Кипр и Люксембург.**

[*Письма Минфина России от 14 мая 2021 г. N 03-08-05/36927,*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0) *03-08-05/36932*

С 2021 года с Кипром и с 2022 года с Люксембургом действуют пересмотренные налоговые соглашения. В них есть ставка 5% для дивидендов. Одно из ее условий - свободное обращение не менее 15% акций с правом голоса (см. договоры с Кипром и Люксембургом).

Минфин указал, что считать долю таких акций нужно по всем акциям данного типа. При этом не важно на какой из бирж сторон соглашения по ним совершают операции. То есть учитывать надо акции на биржах России и Кипра (для соглашения с Кипром) или России и Люксембурга (для соглашения с Люксембургом).

1. **В лист 07 "Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования" не включаются средства в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке до казенных учреждений, а также в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям.**

[*Письмо Минфина России от 18 мая 2021 г. N 03-03-06/3/37312*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются средства целевого финансирования и целевых поступлений, поименованные соответственно в подпункте 14 пункта 1 и пункте 2 статьи 251 НК РФ, использованные по назначению.**

[*Письмо Минфина России от 19 мая 2021 г. N 03-03-07/37988*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

При этом в силу нормы пункта 14 статьи 250 НК РФ налогоплательщики, получившие имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги в рамках благотворительной деятельности, целевые поступления или целевое финансирование, по окончании налогового периода представляют в налоговые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств в составе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (далее - отчет о целевом использовании).

Таким образом, в отчете о целевом использовании должна указываться сумма о расходовании полученных средств.

1. **При оценке договоров, связанных со строительством объектов недвижимости, следует руководствоваться Постановлением Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 11.07.2011 N 54 "О некоторых вопросах разрешения споров, возникающих из договоров по поводу недвижимости, которая будет создана или приобретена в будущем".**

[*Письмо Минфина России от 20 мая 2021 г. N 03-03-06/1/38545*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В силу положений статьи 11 НК РФ для целей НК РФ и иных актов законодательства о налогах и сборах под "лицами (лицом)" понимаются организации и (или) физические лица, а под "физическими лицами" понимаются граждане Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства.**

[*Письмо Минфина России от 20 мая 2021 г. N 03-03-06/1/38618*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В целях применения пониженной ставки по налогу на прибыль организациями, осуществляющими деятельность в ИТ отрасли следует учитывать, что доходы от реализации налогоплательщиком экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, являющимся их правообладателем, но не являющимся их разработчиком, при определении 90-процентной доли соответствующих доходов не учитываются.**

[*Письмо Минфина России от 20 мая 2021 г. N 03-03-06/1/38715*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Расходы в виде страховых взносов, исчисленных, в там числе с выплат и вознаграждений, не уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, учитываются в составе прочих расходов на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 21 мая 2021 г. N 03-03-06/1/38954*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Доходы в виде имущества, имущественных прав, полученных российской организацией безвозмездно от физлица, доля участия которого в ее уставном (складочном) капитале (фонде) составляет не менее 50%, не учитываются при налогообложении прибыли.**

**При прекращении долгового обязательства путем прощения долга освобождение не применяется.**

**Суммы кредиторской задолженности, списываемые налогоплательщиком по основаниям, отличным от предусмотренных НК, учитываются в составе доходов.**

[*Письмо Минфина России от 21 мая 2021 г. N 03-03-06/1/39010*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **До принятия соответствующего федерального стандарта бухгалтерского учета, по мнению Департамента регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности, организация может использовать при оформлении первичных учетных документов в электронном виде любой предусмотренный Федеральным законом от 06.04.2011 № 63-ФЗ "Об электронной подписи" вид электронной подписи.**

[*Письмо Минфина России от 24 мая 2021 г. N 03-03-06/1/39611*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Налогоплательщик вправе перенести на текущий отчетный (налоговый) период сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, но не более 50% налоговой базы текущего налогового периода.**

**Неперенесенный убыток может быть перенесен целиком или частично на следующие годы (пункт 2 статьи 283 НК РФ).**

**В случае, если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, то перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены (пункт 3 статьи 283 НК РФ).**

[*Письмо Минфина России от 25 мая 2021 г. N 03-03-06/1/39859*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **ИТ-организация, одновременно выполняющая все вышеперечисленные в пункте 5 статьи 427 НК РФ и в пункте 1.15 статьи 284 НК РФ условия о необходимой доле доходов от осуществления деятельности в области информационных технологий и численности работников за отчетные и расчетный (налоговый) периоды 2021 года, вправе применять пониженные тарифы страховых взносов и пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций. При этом у организации должен быть документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий.**

[*Письмо Минфина России от 26 мая 2021 г. N 03-03-06/1/404*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*22*

1. **Налогоплательщики вправе учитывать в целях исчисления налога на прибыль организаций расходы, которые подтверждаются первичными учетными документами, оформленными либо в соответствии с законодательством РФ, либо в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены такие расходы.**

[*Письмо Минфина России от 26 мая 2021 г. N 03-03-07/404*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*00*

1. **Распоряжение акционером (налогоплательщиком) дивидендами по принадлежащим ему акциям в виде отказа от них (в пользу акционерного общества), по мнению Департамента, следует рассматривать для целей применения статьи 275 НК РФ как выплату указанных дивидендов. Соответственно, налоговому агенту надлежит удержать из них соответствующую сумму налога в случае применения к таким дивидендам налоговой ставки, отличной от налоговой ставки 0 процентов, и перечислить ее в федеральный бюджет бюджетной системы РФ.**

**При этом, средства в размере, равном дивидендам, фактически не выплаченным участнику (акционеру) - юридическому лицу в связи с его письменным отказом, за минусом удержанного налога, подлежат налогообложению у хозяйственного общества (акционерного общества) в общеустановленном порядке.**

[*Письмо Минфина России от 26 мая 2021 г. N 03-03-06/1/40615*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Исполнение перевозки, подтвержденное информацией транспортной накладной, согласно нормам статьи 785 ГК РФ и пункту 4 статьи 2 "Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта" приводит к возникновению обязанности оплатить перевозку стороной, указанной в транспортной накладной в качестве грузоотправителя, и появлению у нее кредиторской задолженности перед перевозчиком, подтверждающей возможность учета соответствующих затрат для уменьшения налоговой базы при соблюдении иных требований, установленных главами 252, 265 НК РФ. При этом порядок исполнения такого обязательства регулируется общими нормами гражданского законодательства (главы 22, 27 ГК РФ, в том числе исполнение обязательств третьими лицами или третьим лицам, статьи 313 или 430 ГК РФ) и на налоговые последствия напрямую не влияет.**

[*Письмо ФНС России от 27 мая 2021 г. N ЕА-4-26/7321@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Расходы в виде сумм налогов и сборов, уплаченных на территории иностранного государства в соответствии с законодательством этого государства, могут быть учтены налогоплательщиком при определении налоговой базы в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 28 мая 2021 г. N 03-03-06/1/41255*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Соблюдение условий применения нулевой ставки налога на прибыль проверяется на день принятия решения о выплате дивидендов.**

[*Письмо Минфина России от 28 мая 2021 г. N 03-03-06/1/41424*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Организации, применявшие УСН, при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начисления признают в составе расходов расходы на приобретение в период применения УСН товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были оплачены (частично оплачены) налогоплательщиком до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления, если иное не предусмотрено главой 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ.**

**Указанные расходы признаются расходами месяца перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начисления (подпункт 2 пункта 2 статьи 346 25 НК РФ).**

[*Письмо Минфина России от 28 мая 2021 г. N 03-03-06/1/41446*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Поскольку задолженность (денежные требования к третьему лицу (должнику)) по договору финансирования под уступку денежного требования (договору факторинга) в силу статьи 824 ГК РФ уступается финансовому агенту (фактору), то основания для формирования резерва по сомнительным долгам по уступленной задолженности у налогоплательщика отсутствуют.**

[*Письмо Минфина России от 31 мая 2021 г. N 03-03-06/1/41911*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

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

[*Письмо Минфина России от 31 мая 2021 г. N 03-03-06/3/42110*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **На основании подпункта 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта).**

**Нормами НК РФ не предусмотрено нормирование расходов на зарядку электромобилей, а также не установлены правила определения экономической обоснованности таких расходов.**

**Экономическая обоснованность данных расходов может быть определена исходя из технических характеристик перезаряжающейся батареи или других портативных устройств аккумулирования энергии.**

[*Письмо Минфина России от 31 мая 2021 г. N 03-03-06/3/42061*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Верховный Суд РФ разъяснил как для налога на прибыль различать реконструкцию и ремонт.**

[*Определение Верховного Суда РФ от 27 мая 2021 г. по делу N*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0) *304-ЭС21-6790*

Из отказного определения ВС РФ можно сделать вывод, что работы признают реконструкцией, если:

- они изменяют технологическое назначение, функции, нагрузку, производственные мощности объекта;

- он приобретает новые технические и технологические качества по сравнению с первоначальными.

Налоговый орган доначислил налог на прибыль в связи с тем, что компания некорректно учла расходы на ремонт. На объекте провели работы по реконструкции, а не по капитальному ремонту.

Налогоплательщик не согласился с выводом и обратился в суд.

Первая инстанция поддержала налогоплательщика. Однако апелляция и кассация посчитали иначе.

Суды выявили, что капитальным ремонтом признают работы для поддержания и частичного улучшения основных характеристик объекта. Если после изменения функциональных характеристик его можно эксплуатировать по другому назначению или с другой технологией, такие работы квалифицируют как достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация или техническое перевооружение.

Работы изменили технологическое назначение, функции, нагрузку и производственные мощности. Основное средство приобрело технические и технологические качества, которые не совпадают с первоначальными. Суды пришли к выводу, что это реконструкция. Расходы увеличивают первоначальную стоимость объекта. Их учитывают через амортизацию.

Судья ВС РФ отказал в пересмотре дела.

* 1. **Налог на добавленную стоимость**
1. **Со 02 июля 2021 г. изменят перечень оборудования, ввоз которого не облагается НДС.**

[*Постановление Правительства РФ от 27 мая 2021 г. N 796*](https://internet.garant.ru/#/document/400333507/entry/0)

Новый список станет короче, чем действующий.

Из него исключат:

- стальные емкости для хранения жидких, едких сред, используемых в химической и фармацевтической промышленности;

- паровые котлы для судового оборудования;

- насосы для производства гражданских воздушных судов;

- стерилизаторы медицинские, хирургические и лабораторные;

- оборудование для нанесения воска на кузов автомобиля;

- оборудование для переработки чая или кофе.

Кроме того, в перечень добавят несколько новых позиций. Например, оборудование технологической линии по производству бензола и производных.

*Вступает в силу 02 июля 2021 г.*

1. **ФНС утвердила контрольные соотношения налоговой декларации по НДС, при несоблюдении которых декларация будет считаться не сданной.**

[*Приказ ФНС России от 25 мая 2021 г. N ЕД-7-15/519@*](https://internet.garant.ru/#/document/400333507/entry/0)

С 1 июля начинают применять закрытый перечень обстоятельств, при которых налоговая отчетность считается неподанной. Одним из таких обстоятельств является несоответствие налоговой декларации контрольным соотношениям, которые утвердили налоговики. В основном проверяют соответствие общих сумм (налога и вычетов):

- налог к уплате в разделе 1 равен сумме к уплате из разделов 3, 4, 5 и 6 (контрольное соотношение N 2);

- сумма вычетов построчно в разделе 8 равна итоговому показателю этого раздела (контрольное соотношение N 5);

- сумма по ставке 10% налога по счетам-фактурам в разделе 9 равна общему показателю по книге продаж (контрольное соотношение N 8).

1. **ФНС России направила для использования в работе и доработки информационных учетных систем рекомендуемые форматы журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, дополнительных листов книги покупок и книги продаж в рамках реализации изменений о национальной системе прослеживаемости товаров, внесенных Федеральным законом N 371-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 02.04.2021 г. №534, которые вступают в силу с 1 июля 2021 года.**

[*Письмо ФНС от 05 мая 2021 г. N ЕА-4-15/6251@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В случае приобретения товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, нематериальных активов, имущественных прав частично за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, полученных налогоплательщиком из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику и (или) фактически уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, вычету не подлежат в соответствующей доле.**

[*Письмо Минфина России от 07 мая 2021 г. N 03-03-06/3/354*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*05*

1. **При определении суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по работам, выполненным в счет полученной оплаты (частичной оплаты), к вычету у российского налогоплательщика принимается сумма налога на добавленную стоимость, фактически исчисленная на дату получения оплаты (частичной оплаты), независимо от курса иностранной валюты, действующего на дату выполнения работ.**

[*Письмо Минфина России от 12 мая 2021 г. N 03-07-08/36033*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При уступке страховщиком, являющимся первоначальным кредитором, денежного требования, вытекающего из договора оказания услуг по страхованию, освобождаемых от налогообложения налогом на добавленную стоимость в соответствии с подпунктом 7 пункта 3 статьи 149 НК РФ, налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как сумма превышения суммы дохода, полученного страховщиком при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены.**

[*Письмо Минфина России от 12 мая 2021 г. N 03-07-11/35771*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При оказании иностранной организацией услуг в электронной форме, в том числе при передаче иностранной организацией российскому индивидуальному предпринимателю с 1 января 2021 года прав на использование программ для электронных вычислительных машин и баз данных через сеть Интернет, не включенных в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, исчисление и уплата налога на добавленную стоимость российским индивидуальным предпринимателем в отношении данных услуг в качестве налогового агента НК РФ не предусмотрены.**

[*Письмо Минфина России от 13 мая 2021 г. N 03-07-07/36254*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

Вместе с тем, в случае, если передача прав на использование программ для электронных вычислительных машин и баз данных предоставляется иностранной организацией не в электронной форме, то местом реализации передачи таких прав также признается территория Российской Федерации на основании подпункта 4 пункта 1 статьи 148 НК РФ.

Пунктом 2 статьи 161 НК РФ установлено, что при реализации иностранным лицом, не состоящим на учете в российских налоговых органах, услуг, местом реализации которых является территория Российской Федерации, налог на добавленную стоимость исчисляется и уплачивается в бюджетную систему РФ налоговым агентом, приобретающим данные услуги у иностранного лица.

1. **ФНС России разъяснила, что уточнять формат счета-фактуры и УПД из-за прослеживаемости товаров не нужно.**

[*Письмо ФНС от 14 мая 2021 г. N ЕА-4-15/6592@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Передача исключительных прав на программное обеспечение освобождается от налогообложения налогом на добавленную стоимость, если на момент такой передачи программное обеспечение включено в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных.**

[*Письмо Минфина России от 17 мая 2021 г. N 03-07-08/37341*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Освобождение от налога на добавленную стоимость в отношении очков корригирующих и линз для коррекции зрения при ввозе на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, применяется при включении их в Перечень, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2015 г. N 1042.**

[*Письмо Минфина России от 17 мая 2021 г. N 03-07-07/37358*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Операции по реализации запасных частей и комплектующих изделий, предназначенных для ремонта на территории РФ гражданских воздушных судов, облагаются НДС по ставке в размере 0 процентов при условии представления в налоговые органы документов, поименованных в пункте 15.2 статьи 165 НК РФ, в том числе документа, подтверждающего целевое назначение этих товаров, выданного Минпромторгом России.**

**При отсутствии вышеуказанных документов при реализации товаров, поименованных в подпункте 16 пункта 1 статьи 164 НК РФ, для применения налоговой ставки налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов оснований не имеется.**

[*Письмо Минфина России от 18 мая 2021 г. N 03-07-08/37721*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Российский индивидуальный предприниматель, приобретающий оказываемые белорусским индивидуальным предпринимателем услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, является налоговым агентом, обязанным исчислить и уплатить в бюджет Российской Федерации налог на добавленную стоимость по таким операциям.**

[*Письмо Минфина России от 18 мая 2021 г. N 03-07-14/37565*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Принятием на учет импортируемых товаров следует признавать отражение операций по приобретению товаров на соответствующих счетах бухгалтерского учета на основании первичных документов. Поэтому по товарам, принятым на учет в январе соответствующего года, налог на добавленную стоимость подлежит уплате не позднее 20 февраля соответствующего года.**

[*Письмо Минфина России от 20 мая 2021 г. N 03-07-13/1/38536*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При реализации услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа, оказанных, в том числе с привлечением третьих лиц, налогообложение налогом на добавленную стоимость производится по налоговым ставкам 10 процентов и 0 процентов соответственно.**

**Что касается пункта 18 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30 мая 2014 г. N 33, упоминаемого в письме, то положения указанного пункта относятся к нормам подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164 Кодекса, которым регулируются вопросы применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость в отношении услуг по международной перевозке товаров, а также транспортно-экспедиционных услуг, оказываемых на основании договора транспортной экспедиции, при организации такой международной перевозки.**

[*Письмо Минфина России от 24 мая 2021 г. N 03-07-08/39500*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В случае, если услуги, оказываемые российской организации китайской организацией, могут быть отнесены к услугам в электронной форме, такая китайская организация подлежит постановке на учет в налоговом органе на основании вышеуказанного пункта 4.6. статьи 83 Кодекса в целях исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость. При этом у российской организации обязанности выступать налоговым агентом по налогу на добавленную стоимость не возникает.**

[*Письмо Минфина России от 24 мая 2021 г. N 03-07-08/39507*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При реализации российской организацией хозяйствующему субъекту государства - члена ЕАЭС товаров, которые не экспортируются из Российской Федерации, а перерабатываются другой российской организацией на территории Российской Федерации, с дальнейшем вывозом продуктов переработки на территорию государства - члена ЕАЭС, нулевая ставка налога на добавленную стоимость не применяется.**

[*Письмо Минфина России от 26 мая 2021 г. N 03-07-13/1/40516*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **На основании положений пунктов 1 и 28 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося приложением N 18 к Договору взимание налога на добавленную стоимость при оказании услуг производится в соответствии с налоговым законодательством государства - члена ЕАЭС, территория которого признается местом реализации услуг. Место реализации для целей исчисления налога на добавленную стоимость определяется согласно пункту 29 раздела IV "Порядок взимания косвенных налогов при выполнении работ, оказании услуг" Протокола.**

[*Письмо Минфина России от 27 мая 2021 г. N 03-07-14/40812*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В случае если товары соответствуют понятию лома и отходов цветных металлов, установленному Федеральным законом от 24 июня 1998 г. N 89-ФЗ, то при реализации этих товаров обязанность по исчислению и уплате НДС возлагается на налогового агента - покупателя таких товаров.**

[*Письмо Минфина России от 31 мая 2021 г. N 03-07-11/41886*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Освобождение от налога на добавленную стоимость при передаче в 2021 году прав на использование программного обеспечения, включенного в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, при соблюдении ограничений, предусмотренных абзацем вторым подпункта 26 пункта 2 статьи 149 НК РФ, применяется независимо от вида заключаемых договоров на передачу прав.**

[*Письмо Минфина России от 31 мая 2021 г. N 03-07-08/41910*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций по реализации на экспорт товаров, не поименованных в перечне, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 18 апреля 2018 г. N 466, в том числе автомобилей, могут приниматься к вычету до момента подтверждения обоснованности применения нулевой ставки налога на добавленную стоимость.**

[*Письмо Минфина России от 31 мая 2021 г. N 03-07-08/41910*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Контрагент на УСН выставил счет-фактуру с НДС - налогоплательщик отстоял в суде право на вычет.**

[*Постановление АС Восточно-Сибирского округа от 11 мая 2021 г. по делу N*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0) *А19-*4588/2020

При проверке инспекция решила, что организация не имеет права на вычет НДС, поскольку контрагент - не плательщик НДС.

Суд указал, что контрагент выставил счет-фактуру, выделив НДС. То, что он на УСН, и поэтому не платит НДС, не мешает налогоплательщику заявить вычет.

Еще в 2014 году право на вычет в такой ситуации [подтвердил](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2021-06-03/click/consultant/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcons%2Fcgi%2Fonline.cgi%3Freq%3Ddoc%26base%3DLAW%26n%3D164021%26dst%3D100034&utm_campaign=db&utm_source=consultant&utm_medium=email&utm_content=body) КС РФ. Последнее время с ним [согласен](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2021-06-03/click/consultant/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fabout%2Fsoftware%2Fguide_1%2FPPN_4%2F&utm_campaign=db&utm_source=consultant&utm_medium=email&utm_content=body) и Минфин, следовательно, вероятность выиграть спор с налоговиками довольно велика.

1. **Суды не поддержали штраф за непредставление оборотно-сальдовых ведомостей по счетам бухгалтерского учета при проведении камеральной проверки налоговой декларации по НДС, в которой налог заявлен к возмещению.**

[*Постановление АС Волго-Вятского округа от 20 мая 2021 г. по делу N*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*А28-8268/2020*

Организация заявила НДС к возмещению. Налоговый орган провёл камеральную проверку налоговой декларации, в ходе которой были истребованы документы, которые подтверждают право на вычет по покупке оборудования. Среди них были оборотно-сальдовые ведомости по счетам 01, 02, 08, 10, 60, 62, 76.

Требование о представлении этих ведомостей организация посчитала неправомерным. Она передала счет-фактуру и товарную накладную, а позже - договор купли-продажи.

Суды поддержали организацию. При камеральной проверке декларации с НДС к возмещению инспекция вправе требовать документы, которые подтверждают право на вычет. Оборотно-сальдовые ведомости его не подтверждают, поэтому оснований для штрафа нет.

Обращаем внимание, что суды встают и на сторону инспекций. Например, АС Уральского округа отметил, что перечень истребуемых документов открытый.

* 1. **НДФЛ**
1. **Как быть с НДФЛ при продаже жилья, приобретенного по ДДУ, если пришлось доплачивать застройщику за дополнительные метры**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 4 мая 2021 г. N 03-04-05/34420*

Освобождаются от НДФЛ доходы от продажи жилья, если оно находилось в собственности в течение минимального предельного срока владения и более. По общему правилу - 5 лет.

При продаже жилого помещения, приобретенного по договору участия в долевом строительстве, минимальный предельный срок владения исчисляется с даты полной оплаты стоимости жилья в соответствии с договором.

Если по соглашению сторон налогоплательщик оплатил дополнительную стоимость жилья, то минимальный предельный срок владения исчисляется с даты полной оплаты стоимости с учетом доплаты.

Эти правила распространяются на доходы физлиц, полученные начиная с 2019 г.

1. **Порядок предоставления вычетов по НДФЛ упрощается**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 5 мая 2021 г. N ПА-4-11/6227@ "О предоставлении налоговых вычетов по НДФЛ в упрощенном порядке"*

1. Упрощенный порядок предусматривает сокращенные сроки предоставления таких вычетов (камеральная проверка заявления о предоставлении вычета в упущенном порядке - месяц, на возврат налога - до 15 дней) налогоплательщикам, имеющим личный кабинет на сайте ФНС России, и отсутствие необходимости представления в налоговые органы налоговой декларации формы 3-НДФЛ и пакета подтверждающих право на вычет документов.

Вся информация, необходимая для подтверждения права налогоплательщиков на вычет, будет поступать (с их согласия) напрямую от банков/налоговых агентов - участников информационного обмена с ФНС России. Участие в таком информационном обмене является добровольным.

Таким образом, вычетом в упрощенном порядке смогут воспользоваться только граждане, заключившие договоры на ведение индивидуальных инвестиционных счетов (ИИС) / договоры на приобретение недвижимости с налоговыми агентами/банками, присоединившимися к такому обмену.

Положения Федерального закона от 20.04.2021 N 100-ФЗ в части упрощенного порядка предоставления налоговых вычетов вступают в силу с 21 мая 2021 года и применяются к правоотношениям по предоставлению налоговых вычетов, право на которые возникло у налогоплательщика с 1 января 2020 года.

1. С 01.01.2022г. упрощается порядок получения имущественных и социальных вычетов у работодателя.

Заявителю больше не придется посещать налоговый орган в целях получения уведомления о подтверждении права на получение таких налоговых вычетов. Налоговый орган по итогам рассмотрения заявления налогоплательщика самостоятельно направит соответствующее уведомление работодателю, указанному в заявлении, для предоставления налогового вычета.

1. **НДФЛ: как определить дату получения премии**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 6 мая 2021 г. N 03-04-06/34840*

Датой фактического получения дохода в виде премий, являющихся составной частью оплаты труда и выплачиваемых в соответствии с трудовым до говором и принятой в организации системой оплаты труда на основании положений ТК РФ признается последний день месяца, за который налогоплательщику был начислен указанный доход в соответствии с трудовым договором (контрактом) ([Определение](https://internet.garant.ru/#/document/70982048/entry/0) Верховного Суда Российской Федерации от 16.04.2015 N 307-КГ15-2718).

В случае начисления и выплаты сотрудникам организации премий (годовых, единовременных), являющихся составной частью оплаты труда, дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц.

Положения статей 210, [214.10](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/21410), [218](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/218), [219](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/219), [219.1](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/219111), [220](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/22010), [220.1](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/22010), [220.2](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/22020), [221](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/221), [224](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/224), [225](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/225), [226](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/226), [226.1](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2261), [227](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/22701) и [228](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/228) НК РФ в редакции [Федерального закона](https://internet.garant.ru/#/document/74936581/entry/0) N 372-ФЗ применяются в отношений доходов, полученных начиная с 1 января 2021 года, с учетом положений [статьи 223](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/223) НК РФ.

1. **Из-за введения режима повышенной готовности отменен авиарейс: как быть с НДФЛ при возврате пассажиру провозной платы и процентов**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 6 мая 2021 г. N 03-04-06/34848*

При возврате провозной платы при отказе перевозчика от исполнения договора воздушной перевозки доходов у пассажира в целях НДФЛ не возникает, поскольку ему возвращаются его собственные деньги, уплаченные за перевозку, которая не состоялась.

Проценты за пользование денежными средствами пассажира, выплаченные перевозчиком при отказе от исполнения договора из-за введения режима повышенной готовности, облагаются НДФЛ.

1. **Организация оплатила проезд, проживание и питание физлицам, принимающим участие в мероприятии: как быть с НДФЛ**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 7 мая 2021 г. N 03-04-06/35363*

Оплата за физлиц, участвующих в различных мероприятиях, проводимых организацией, стоимости проезда, питания и проживания, если такая оплата производится в интересах налогоплательщика, является доходом в натуральной форме.

Организация, от которой физлица получают доходы в натуральной форме, признается налоговым агентом по НДФЛ.

1. **Порядок исчисления НДФЛ при продаже квартиры**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 18 мая 2021 г. N 03-04-05/37698*

Если квартира будет находиться в собственности налогоплательщика менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, то при ее продаже образуется доход, подлежащий обложению НДФЛ в общеустановленном порядке.

При этом налогообложению подлежит не полная сумма полученного дохода от продажи квартиры, а сумма дохода, уменьшенная на размер имущественного налогового вычета, не превышающего в целом 1 000 000 рублей, или на сумму фактически произведенных налогоплательщиком и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением проданной квартиры.

1. **В том случае, если по условиям договора, стороной которого является клиент банка, проценты зачисляются банком в счет пополнения того же вклада клиента, то доход в виде таких процентов учитывается в целях налогообложения в налоговом периоде, в котором произведено указанное зачисление процентов.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 18 мая 2021 г. N 03-04-05/37693*

1. **Имущественный вычет по НДФЛ: как подтвердить расходы на покупку жилья**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 20 мая 2021 г. N БС-19-11/215@ "О рассмотрении запроса"*

Рассматривая вопрос о получении вычета по НДФЛ при приобретении недвижимости, ФНС разъяснила следующее.

При наличии расписки, подтверждающей факт уплаты покупателем денег продавцу за объект, приобретаемый с использованием счетов эскроу и/или аккредитивов, дополнительно не требуются иные платежные документы.

При расчетах наличными покупателю выдается кассовый чек, квитанция или другой документ, подтверждающий прием (получение) денег.

При расчетах в иной форме расходы могут подтвердить банковские выписки, платежные поручения, квитанции к приходным кассовым ордерам и другие документы, которые составляются в момент совершения операции.

При этом такие документы должны однозначно подтверждать факт перечисления денег покупателем продавцу, в том числе при обеспечении банками расчетов по сделкам.

1. **Если организация не отразила в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за I квартал 2021 г. сумму удержанного НДФЛ с зарплаты за март, непосредственно выплаченной 31.03.2021, то она обязана представить уточненный расчет по форме 6-НДФЛ за I квартал 2021 г.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 26 мая 2021 г. N БС-4-11/7250@*

Например: организация выплачивает 31.03.2021 заработную плату за март 2021 г., срок перечисления НДФЛ с учетом [пункта 6 статьи 226](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2266) Кодекса - не позднее 01.04.2021.

Данная выплата подлежит отражению в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2021 года следующим образом: в [поле 020](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/1120) - обобщенная по всем физическим лицам сумма НДФЛ, удержанная за январь - март 2021 г.; в [поле 021](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/1121) - 01.04.2021; в [поле 022](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/1121) - сумма НДФЛ с заработной платы за март 2021 г.

1. **Что учитывать, если организация в расчете по форме 6-НДФЛ за I квартал 2021 г. отразила сумму удержанного НДФЛ с зарплаты за декабрь 2020 г.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 21 мая 2021 г. N БС-4-11/7029@*

Сумма удержанного НДФЛ с зарплаты за декабрь 2020 г., выплаченной 31.12.2020, не отражается в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за I квартал 2021 г. Зарплата за декабрь 2020 г., выплаченная 31.12.2020, отражается в расчете по форме 6-НДФЛ за 2020 г.

Если организация в расчете по форме 6-НДФЛ за I квартал 2021 г. отразила сумму удержанного НДФЛ с зарплаты за декабрь 2020 г. с указанием срока перечисления налога 11.01.2021, то представлять уточненные расчеты по форме 6-НДФЛ за 2020 г. и за I квартал 2021 г. не надо.

* 1. **Транспортный налог**
1. **Организации не обязаны запрашивать в налоговом органе сообщения о транспортном и земельном налогах. Налогоплательщики решают сами нужно ли им обращаться за такими сведениями.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 27 мая 2021 года*](https://internet.garant.ru/#/document/400335165/entry/0) *№СД-4-21/7355@*

* 1. **Специальные налоговые режимы**
1. **Учет при УСН расходов в виде премий**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 18 мая 2021 г. N 03-03-07/37571*

При определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, налогоплательщики уменьшают полученные доходы на расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством РФ.

Указанные расходы учитываются в порядке, аналогичном порядку исчисления налога на прибыль организаций, при условии то они экономически оправданы и документально подтверждены, произведены для получения дохода. В свою очередь, расходы в виде премий могут быть учтены в целях налогообложения прибыли, если порядок, размер и условия их выплаты предусмотрены локальными нормативными актами организации, содержащими нормы трудового права, и при условии, что подобные расходы могут учитываться в силу НК.

* 1. **Налог на имущество организаций**
1. **Об освобождении от налога на имущество и авансов для субъектов МСП, наиболее пострадавших от коронавируса**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 7 мая 2021 г. N ПА-4-21/6327@ "О рассмотрении обращений"*

ФНС разъяснила порядок освобождения от налога на имущество организаций и авансов за период с 1 апреля по 30 июня 2020 г. для субъектов МСП, наиболее пострадавших от коронавируса.

1. **Налоговые органы согласились с Верховным Судом РФ в том, что разделять движимое и недвижимое имущество нужно по ОКОФ.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 21 мая 2021 г. N БС-4-21/7027@*](https://internet.garant.ru/#/document/400329555/entry/0)

ФНС взяла на вооружение подход, который недавно сформулировал ВС РФ. Речь идет о разграничении оборудования и недвижимости при расчете налога на имущество организаций.

Суд отметил, что ни связь с землей, ни регистрация в ЕГРН не могут быть безусловными критериями, по которым объект относят к недвижимости. Нужно исходить из правил бухучета, а именно: если имущество по ОКОФ считают оборудованием, а не зданием или сооружением, то оно движимое.

1. **Налог на имущество организаций не начисляется в отношении многолетних насаждений**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 мая 2021 г. N 03-05-05-01/39656*

1. **Что учитывать, если организация в расчете по форме 6-НДФЛ за I квартал 2021 г. отразила сумму удержанного НДФЛ с зарплаты за декабрь 2020 г.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 21 мая 2021 г. N БС-4-11/7029@*

Сумма удержанного НДФЛ с зарплаты за декабрь 2020 г., выплаченной 31.12.2020, не отражается в разделе 1 расчета по форме 6-НДФЛ за I квартал 2021 г. Зарплата за декабрь 2020 г., выплаченная 31.12.2020, отражается в расчете по форме 6-НДФЛ за 2020 г.

Если организация в расчете по форме 6-НДФЛ за I квартал 2021 г. отразила сумму удержанного НДФЛ с зарплаты за декабрь 2020 г. с указанием срока перечисления налога 11.01.2021, то представлять уточненные расчеты по форме 6-НДФЛ за 2020 г. и за I квартал 2021 г. не надо.

1. **НДФЛ при получении денег в подарок**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 31 мая 2021 г. N 03-04-07/41782*

Деньги, подаренные физлицами, не облагаются НДФЛ. Если же полученные в дар деньги фактически представляют собой оплату стоимости товаров, работ или услуг, освобождение не применяется.

* 1. **Первая часть НК РФ**
1. **ФНС утвердила формы документов для электронного документооборота при налоговом мониторинге.**

*Приказ ФНС России от 11.05.2021 N ЕД-7-23/476@*

С 1 июля при проведении налогового мониторинга нужно использовать обновленные формы и форматы их передачи в электронном виде. По сравнению с временными формами, которые применяют сейчас, можно выделить такие новшества:

- в заявление о проведении мониторинга добавили строку, где указывают признак участия в КГН;

- появилась новая форма - "Уведомление об устранении обстоятельств, являющихся основанием для досрочного прекращения налогового мониторинга";

- убрали форму информации об организации системы внутреннего контроля.

Отдельным приказом должны утвердить обновленные форму запроса мотивированного мнения и формат к ней. Ожидается, что такой документ скоро появится.

1. **Согласно пункту 1 статьи 114 НК РФ налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения. Статьей 111 НК РФ предусмотрены обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения. К таким обстоятельствам не относится признание должника банкротом.**

[*Письмо Минфина России от 11 мая 2021 г. N 03-02-11/35541*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Организации не удалось в суде отменить штраф за непредставление регистров бухучета.**

[*Постановление*](https://internet.garant.ru/#/document/400440257/entry/0) *АС Уральского округа от 12.05.2021 по делу N А60-44504/2020*

Инспекция истребовала документы в ходе выездной проверки. Организация представила только часть из них. Налоговики ее оштрафовали.

В суде организация заявила:

- она не обязана представлять регистры бухучета, так как для исчисления налогов они не нужны. Суд не согласился с данным доводом;

- передать документы она не смогла из-за их утраты (повредили жесткий диск, где хранили документы). Суд отклонил и этот довод. Организация должна обеспечить сохранность данных бухгалтерского и налогового учета. Доказать то, что она пробовала восстановить данные документы и у нее это не получилось, организация не смогла.

Суды и раньше приходили к похожим выводам. Например, 9-ый ААС указал: налоговики вправе запрашивать регистры. А вот АС Западно-Сибирского округа отклонил довод о невозможности представить документы из-за системного сбоя.

Иногда спор из-за непредставления регистров бухучета удается выиграть. Например, есть суд, где организации помогли такие доводы:

- в решении о привлечении к ответственности не указали, какие именно регистры требовали и какие не представили;

- инспекция не привела нормативных или локальных актов, согласно которым организация обязана вести регистры.

* 1. **ККТ.**
1. **ФНС разъяснила какие модели фискальных накопителей исключат из реестра фискальных накопителей 06 августа 2021 года.**

[*Письмо ФНС России от 27 мая 2021 г. N АБ-4-20/7307@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

Если модель фискального накопителя, сведения о которой содержатся в реестре фискальных накопителей, не будет приведена в соответствие с новыми требованиями до 06.08.2021, экземпляры данной модели, которые не были зарегистрированы в налоговых органах с ККТ до 06.08.2021, а также модель фискального накопителя будут исключены из реестра фискальных накопителей 06.08.2021.

При этом экземпляры фискального накопителя, которые были зарегистрированы в налоговых органах с ККТ до 06.08.2021, могут применяться до окончания срока действия ключей фискального признака.

1. **ФНС напомнила требования к фискальным накопителям при расчетах за маркированные товары.**

[*Письмо ФНС России от 27 мая 2021 г. N АБ-4-20/7308@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

В настоящее время в реестр фискальных накопителей включены сведения о модели, соответствующей новым требованиям, которая поддерживает форматы 1.05, 1.1 и 1.2.

При расчетах за маркированные товары допускается использование ККТ, которая не имеет возможности формирования фискальных документов в соответствии с форматами 1.2. Но в этом случае следует руководствоваться постановлением Правительства, которым введен дополнительный реквизит чека - "код товара".

При расчетах за маркированные товары должны использоваться только форматы фискальных документов 1.2 в случае регистрации или перерегистрации ККТ в связи с заменой фискального накопителя с 06.08.2021.

С 06.08.2021 допускается перерегистрация ККТ по причинам, не связанным с заменой фискального накопителя, с возможностью продолжить применять этот фискальный накопитель в ККТ до окончания срока действия его ключей фискального признака.

* 1. **Первая часть НК РФ**
1. **Что изменилось в НК РФ с 20 мая?**

[*Федеральный закон от 20.04.2021 N 100-ФЗ*](https://internet.garant.ru/#/document/400661020/entry/0) *"О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации"*

С 20 мая 2021 года вступили в силу серьезные изменения в НК РФ, внесенные [Законом](https://internet.garant.ru/#/document/400661020/entry/0) N 100-ФЗ :

- физлица могут [получать](https://internet.garant.ru/#/document/400661020/entry/22) налоговые вычеты по НДФЛ в упрощенном порядке;

- [установлены](https://internet.garant.ru/#/document/400661020/entry/12) особенности камеральной проверки заявления на получение вычетов по НДФЛ в упрощенном порядке;

- [установлены](https://internet.garant.ru/#/multilink/77399480/paragraph/4407/number/0) штрафы за передачу налоговому органу недостоверных сведений в рамках процедуры получения вычетов по НДФЛ в упрощенном порядке;

- иностранные организации [должны уведомлять](https://internet.garant.ru/#/multilink/77399480/paragraph/4408/number/0) о своих участниках независимо от оснований постановки на учет в налоговом органе;

- [установлен](https://internet.garant.ru/#/document/400661020/entry/16) фиксированный штраф за нарушение порядка сообщения сведений об участниках иностранных организаций.

* 1. **Трудовое законодательство**
1. **Как в организациях пищевой промышленности, медорганизациях и детских учреждениях составляется список работников для прохождения медосмотров**

*Письмо Министерства здравоохранения РФ от 4 мая 2021 г. N 28-4/3047827-3849*

В соответствии с [пунктом 22](https://internet.garant.ru/#/document/400258713/entry/1022) Порядка N 29н список работников организаций пищевой промышленности, общественного питания и торговли, водопроводных сооружений, медицинских организаций и детских учреждений, а также некоторых других работодателей, которые проходят медицинские осмотры в целях охраны здоровья населения, предупреждения возникновения и распространения заболеваний, разработанный и утвержденный работодателем, не позднее 10 рабочих дней направляется в территориальный орган федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на осуществление федерального государственного санитарно-эпидемиологического надзора, по фактическому месту нахождения работодателя.

Работодатель обязан утвердить поименный список работников, подлежащих периодическим осмотрам, на основании списка работников, направленного в Роспотребнадзор, и ознакомить с ним работников.

1. **Минтруд разъяснил надо ли направлять на медосмотры работников, использующих персональные компьютеры.**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 5 мая 2021 г. N 15-0/ООГ-1560*

Если работник использует персональный компьютер и при этом уровень электромагнитного поля широкополосного спектра частот " (5 Гц - 2 кГц, 2 кГц - 400 кГц)" не превышает предельно допустимый уровень, данный работник не подлежит прохождению обязательного медосмотра.

1. **Как выплачивается зарплата, если работодатель – банкрот**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 6 мая 2021 г. N 14-3/ООГ-4005*

ТК не регулирует конкретные сроки выплаты зарплаты (конкретные числа календарного месяца), данный вопрос передан на уровень самого учреждения. При этом ТК устанавливает требование о максимально допустимом промежутке времени после окончания отработанного периода, в который должна быть выплачена часть зарплаты за этот период.

Арбитражный управляющий обязан самостоятельно в разумный срок на основании имеющихся у должника документов включить требования о выплате зарплаты в реестр. В реестр включаются требования об оплате труда за периоды, истекшие до возбуждения дела о банкротстве, и выходные пособия лиц, уволенных до этой даты. Задолженность по оплате труда за периоды, истекшие после возбуждения дела о банкротстве, и по выплате выходных пособий лицам, уволенным после этой даты, относится к текущим платежам.

1. **Можно ли заключить трудовой договор без испытательного срока, но с условием неполного рабочего дня на первые 3 месяца**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 13 мая 2021 г. N 14-2/ООГ-4320*

Отвечая на вопрос, можно ли заключить трудовой договор без испытательного срока, но с условием, что первые 3 месяца работник будет работать неполный рабочий день (3/4 ставки), Минтруд разъяснил следующее.

Условие о режиме рабочего времени и времени отдыха обязательно включается в трудовой договор, если для данного работника режим рабочего времени отличается от общих правил, действующих у данного работодателя.

При заключении трудового договора в нем по соглашению сторон может быть предусмотрено условие об испытании работника в целях проверки его соответствия поручаемой работе. Отсутствие условия об испытании означает, что работник принят на работу без испытания.

1. **Можно ли привлечь работника к полной матответственности, если он попал в ДТП на служебном автомобиле**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 13 мая 2021 г. N 14-2/ООГ-4319*

В рассматриваемой ситуации командированный работник попал в ДТП на служебном автомобиле. Отвечая на вопрос, может ли работодатель привлечь его к полной материальной ответственности за причиненный автомобилю ущерб, Минтруд разъяснил следующее.

Работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб. Недополученные доходы взысканию не подлежат.

Матответственность работника исключается, если ущерб возник вследствие непреодолимой силы, нормального хозяйственного риска, крайней необходимости или необходимой обороны.

За причиненный ущерб работник несет матответственность в пределах своей средней зарплаты. Полная матответственность может возлагаться на работника лишь в случаях, предусмотренных ТК и иными федеральными законами.

1. **Работодатель обязан выдать сотруднику его трудовую книжку для назначения или пересчета пенсии**

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 14 мая 2021 г. N ПГ/12285-6-1*

В общем случае выдавать на руки сотруднику трудовую книжку запрещено. Из этого правила есть только два исключения. Работодатель обязан выдать сотруднику его трудовую книжку:

- в день увольнения (в последний день работы) с внесенной записью об увольнении;

- для назначения или пересчета пенсии.

Сотрудник обязан вернуть трудовую книжку работодателю не позднее трех рабочих дней после ее получения в отделении ПФР.

*P.S. Аналогичная норма есть и в действующем с 1 сентября 2021 г порядке ведения и хранения трудовых книжек, утвержденных Приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 19 мая 2021 г. N 320н "Об утверждении формы, порядка ведения и хранения трудовых книжек"*

1. **При составлении графика отпусков работодатель, по нашему мнению, должен включить в него всех работников, в том числе работающих дистанционно на постоянной основе.**

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 14 мая 2021 г. N ПГ/12255-6-1*

Невключение дистанционных работников, выполняющих дистанционную работу на постоянной основе, в график отпусков может являться основанием для привлечения работодателя к административной ответственности по [частям 1](https://internet.garant.ru/#/document/12125267/entry/52701), [2 статьи 5.27](https://internet.garant.ru/#/document/12125267/entry/52702) КоАП РФ.

1. **Роструд: работников, выполняющих дистанционную работу на постоянной основе, нужно включать в график отпусков**

[*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 14 мая 2021 г. N ПГ/12255-6-1*](https://internet.garant.ru/#/document/400831837/entry/0)

В соответствии с новой редакцией [ст. 312.4](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/31204) ТК РФ предоставление ежегодного оплачиваемого и иных видов отпусков происходит в общем порядке, предусмотренном [главой 19](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/1019) ТК РФ, лишь дистанционным работникам, выполняющим такую работу на временной основе. Порядок предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска и иных видов отпусков работникам, выполняющим трудовую функцию дистанционно на постоянной основе, теперь определяется коллективным договором, локальным нормативным актом, принятым с учетом мнения выборного органа первичной профсоюзной организации, трудовым договором в соответствии с ТК РФ и иными актами, содержащими нормы трудового права.

1. **Оплачивать ли работнику день диспансеризации, если он прошел ее во время отпуска?**

[*Определение Восьмого КСОЮ от 08.04.2021 по делу N 8Г-4488/2021[88-5655/2021]*](https://internet.garant.ru/#/document/320348046/entry/0)

В ноябре работник обратился к работодателю с заявлением о предоставлении одного дня для прохождения диспансеризации. Однако ответа не получил. Вскоре после этого у работника начался очередной отпуск, который оканчивался в январе следующего года. То есть получить положенный день для похода к врачам в текущем году он не смог, поэтому прошел диспансеризацию во время отпуска. А затем обратился в суд с требованием к работодателю о взыскании компенсации среднего заработка за день диспансеризации, компенсации морального вреда и судебных расходов.

На трех этапах слушаний судьи согласились, что работодатель действительно нарушил [закрепленное](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/18510) в Трудовом кодексе право сотрудника на отгул для прохождении диспансеризации. Возмещение морального вреда и судебные расходы постановили взыскать. А вот в компенсации среднего заработка за потраченный день отпуска отказали. Трудовым законодательством не предусмотрена замена дня освобождения от работы денежной компенсацией. Прохождение работником диспансеризации во время отпуска не обязывает работодателя оплачивать ему этот день, даже при условии предшествующего бездействия работодателя по непринятию решения о согласовании дня освобождения от работы.

1. **Что учитывать, если за работу в выходной работник выбрал одинарную оплату и дополнительный день отдыха**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 18 мая 2021 г. N 14-6/ООГ-4466*

Работа в выходной или праздничный день по выбору работника может быть компенсирована:

- оплатой в двойном размере;

- предоставлением дополнительного дня отдыха.

Если работник выбрал день отдыха, то независимо от количества отработанных часов в выходной предоставляется полный день отдыха. При этом работа в выходной или нерабочий день оплачивается в одинарном размере, а зарплата в том месяце, когда используется день отдыха, выплачивается в полном объеме.

Если работник до увольнения не воспользовался своим правом на день отдыха, работодатель обязан доплатить ему за работу в соответствующий выходной день.

1. **За какое время должны сообщить об увольнении при ликвидации организации, сокращении численности или штата**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 19 мая 2021 г. N 14-6/ООГ-4551*

При принятии решения о ликвидации организации либо прекращении деятельности предпринимателем, сокращении численности или штата и возможном расторжении трудовых договоров организация не позднее чем за 2 месяца, а предприниматель - не позднее чем за 2 недели обязаны письменно сообщить об этом в органы службы занятости. Если решение о сокращении численности или штата может привести к массовому увольнению работников, сообщать нужно не позднее чем за 3 месяца.

Если работник считает, что работодателем нарушаются нормы трудового законодательства, он вправе обратиться в госинспекцию труда, в прокуратуру или в суд.

1. **При задержке зарплаты на невыплаченные суммы начисляются проценты**

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 19 мая 2021 г. N ПГ/12681-6-1*

Конкретные сроки выплаты зарплаты, а также ее размеры определяются правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным или трудовым договором.

Зарплата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. В случае задержки на срок более 15 дней работник вправе приостановить работу на весь период до выплаты задержанной суммы.

При нарушении работодателем установленного срока причитающиеся суммы выплачиваются с процентами (компенсацией).

1. **Трудовое законодательство применяется в отношении индивидуальных предпринимателей только в части осуществления прав и возникновения обязанностей, возникающих у них как у работодателей.**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 26 мая 2021 г. N 14-6/ООГ-4834*

Деятельность гражданина в качестве индивидуального предпринимателя без образования юрлица (с привлечением третьих лиц или нет) трудовой не является. Запись о данном виде деятельности не может быть отражена в трудовой книжке.

1. **Проценты по государственным казначейским обязательствам облагаются НДФЛ с 2021 г.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 мая 2021 г. N 03-04-05/41596*

С 2021 г. утратило силу освобождение от НДФЛ сумм процентов по государственным казначейским обязательствам, облигациям и другим государственным ценным бумагам бывшего СССР, государств - участников Союзного государства и регионов, а также по облигациям и ценным бумагам, выпущенным по решению местных властей. С 1 января 2021 г. такие доходы облагаются НДФЛ на общих основаниях.

При этом доходы, полученные в денежной форме, учитываются в целях НДФЛ в налоговом периоде, в котором были фактически получены.

1. **Минтруд снова разъяснил, как оплачиваются майские нерабочие дни**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 31 мая 2021 г. N 14-3/ООГ-4986*

Нерабочие дни в мае 2021 г. не являются основанием для снижения зарплаты работникам. При сдельной оплате труда за майские нерабочие дни выплачивается вознаграждение, определяемое локальным нормативным актом работодателя.

Порядок и условия стимулирующих выплат у конкретного работодателя определяются коллективным договором (при наличии), локальными нормативными актами, трудовыми договорами.

Оплата труда работникам, обеспечивающим с 4 по 7 мая 2021 г. функционирование органов власти и организаций, производится в обычном, а не повышенном размере. При этом повышенная оплата может быть установлена работодателем самостоятельно.

Оплата труда за работу с 1 по 3 мая и с 8 по 10 мая 2021 г. производится как в выходные и нерабочие праздничные дни.

* 1. **.Разное**
1. **44-ФЗ: Минфин ответил на вопросы об участии в закупках физлиц**

*Письмо Минфина России от 6 мая 2021 г. N 24-06-08/34950 "О рассмотрении обращения"*

Любое физлицо вправе участвовать в закупках по 44-ФЗ в качестве участника, а также быть поставщиком (подрядчиком, исполнителем).

В случае уклонения или отказа победителя закупки заключить контракт деньги, внесенные в качестве обеспечения заявки, не возвращаются.

С 01.07.2019 победитель закупки может не предоставлять обеспечение исполнения контракта, если подтвердит исполнение в течение трех лет трех контрактов без неустоек (штрафов, пеней).

Также Минфин ответил на вопросы об ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение контракта.

1. **Налоговые органы не отслеживают движение денежных средств по счетам самозанятых**

[*Информация Федеральной налоговой службы от 11 мая 2021 г.*](https://internet.garant.ru/#/document/400741921/entry/0)

Действующее законодательство допускает автоматическую уплату НПД при условии предоставления налоговому органу соответствующих полномочий на списание денежных средств со счета налогоплательщика. Для этого многие налогоплательщики привязали свои банковские карты в приложении "Мой налог" и настроили автоплатеж.

Разъяснено, что этот функционал предусмотрен только для уплаты НПД. ФНС не отслеживает операции по счетам этих карт.

В то же время зарегистрироваться в качестве самозанятого можно не только через приложение "Мой налог", но и на платформах партнеров ФНС России. Однако в этих случаях операторы электронных площадок и банки могут автоматически учитывать в качестве налогооблагаемого дохода все поступления на привязанную карту. Информация об этом прописана в соответствующем договоре между самозанятым и партнером.

1. **C 1 января 2022 года на ФНС России возлагаются функции по выпуску квалифицированной электронной подписи для юридических лиц (лиц, имеющих право действовать от имени юрлица без доверенности), индивидуальных предпринимателей и нотариусов. И также к 01.01.2022 заканчивается срок действия КЭП, выпущенных коммерческими удостоверяющими центрами.**

[*Информация Федеральной налоговой службы от 12 мая 2021 г.*](https://internet.garant.ru/#/document/400366063/entry/0)

В целях обеспечения "бесшовного" перехода от платной услуги по выпуску электронной подписи к соответствующей безвозмездной государственной услуге, получить квалифицированную электронную подпись в Удостоверяющем центре ФНС России можно будет уже с 1 июля 2021 года с учетом следующего:

1. УЦ ФНС бесплатно выдает квалифицированные сертификаты только для юридических лиц (как правило, гендиректору, который действует от лица компании без доверенности), индивидуальных предпринимателей и нотариусов (квалифицированный сертификат физлица, а также лица, планирующего действовать от имени юрлица по доверенности, можно получить в коммерческих аккредитованных удостоверяющих центрах);

2. Квалифицированные сертификаты выпускаются территориальными налоговыми органами по предварительной записи. Заявитель должен лично предоставить в налоговый орган заявление на выпуск КЭП, паспорт и СНИЛС и пройти процедуру идентификации.

3. Квалифицированный сертификат записывается на предоставляемый заявителем носитель ключевой информации, сертифицированный ФСТЭК или ФСБ России. УЦ ФНС поддерживает ключевые носители формата USB Тип-А.

Приобрести такие носители можно у дистрибьюторов производителей и в специализированных интернет-магазинах. Кроме того, можно использовать уже имеющиеся носители при условии их соответствия требованиям.

Для подготовки заявления на выдачу квалифицированного сертификата, а также приобретения ключевых носителей можно обратиться к оператору электронного документооборота.

Полученные в рамках "пилотного" выпуска квалифицированные сертификаты являются легитимными, имеют срок действия 15 месяцев и могут использоваться для сдачи отчетности и ведения хозяйственной деятельности в рамках Закона об электронной подписи.

С 1 июля 2021 года лица, имеющие право действовать без доверенности от имени организации, и ИП смогут подать заявление на выпуск КЭП через "Личный кабинет налогоплательщика - физического лица".

В заключение ФНС напоминает, что с 1 января 2022 года:

- квалифицированную электронную подпись кредитных организаций, операторов платежных систем, некредитных финансовых организаций и индивидуальных предпринимателей можно будет получить в УЦ Центрального банка РФ;

- квалифицированную электронную подпись должностных лиц госорганов, органов местного самоуправления либо подведомственных государственному органу или органу местного самоуправления организации можно будет получить в УЦ Федерального Казначейства;

- квалифицированную электронную подпись физических лиц, а также лиц, действующих от имени юрлица по доверенности, можно будет получить в коммерческих удостоверяющих центрах после их переаккредитации.

1. **Скорректированы правила обязательной маркировки молочных продуктов**

[*Постановление Правительства РФ от 31 мая 2021 г. N 843*](https://internet.garant.ru/#/document/400843543/entry/0) "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 декабря 2020 г. N 2099"

Внесены изменения в [Правила](https://internet.garant.ru/#/document/75083151/entry/1000) маркировки молочной продукции средствами идентификации и особенности внедрения государственной информационной системы мониторинга за оборотом товаров, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в отношении молочной продукции ([постановление](https://internet.garant.ru/#/document/75083151/entry/0) Правительства РФ от 15.12.2020 N 2099):

- увеличен срок представления сведений в ГИС мониторинга для организаций и предпринимателей из отдаленных и труднодоступных местностей, а также для тех, кто торгует в киосках мороженым, продает молоко в розлив;

- сдвинуты сроки представления в систему сведений о выводе из оборота молочной продукции путем розничной продажи;

- не подлежат маркировке мороженое и десерты без содержания молочных жиров или молочного белка;

- сельскохозяйственные производственные кооперативы могут не маркировать молочную продукцию до 1 декабря 2022 года;

- разрешено наносить маркировку на конструктивно отделяемые без повреждений части потребительской упаковки;

- прописан порядок внесения сведений в ГИС при продаже продукции через вендинговые автоматы.

[Постановление](https://internet.garant.ru/#/document/400843543/entry/0) действует с 1 июня 2021 года.

1. **КС разъяснил порядок привлечения к ответственности бухгалтеров за несвоевременное предоставление налоговой отчетности**

[*Постановление Конституционного Суда РФ от 12 мая 2021 г. N 17-П*](https://internet.garant.ru/#/document/400754539/entry/0)

Организация успешно оспорила в суде [штраф](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/126) за несвоевременное представление сведений о доходах работников по форме 2-НДФЛ с признаком "1". Суд учел факт своевременной подачи тех же сведений по той же форме, но с признаком "2". Значит, требуемые сведения в действительности были поданы. Несмотря на это, мировой судья [оштрафовал](https://internet.garant.ru/#/document/12125267/entry/15601) бухгалтера, указав, что выводы суда не имеют преюдициального значения в ее деле. Гражданка просила Конституционный Суд РФ проверить нормы, которые, по ее мнению, позволяют привлечь ее к ответственности при недоказанности вины в правонарушении.

КС указал, что спорная норма не противоречит Конституции. Она предполагает, что если действия организации - налогового агента не были признаны правонарушением, то суды обязаны специально обосновать возможность применения этой нормы в отношении бухгалтера. Одни и те же обстоятельства не должны иметь разные правовые последствия при привлечении к ответственности налогового агента (организации) и его должностного лица без достаточных на то оснований. Судебные решения в отношении заявительницы должны быть пересмотрены.