#

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 Ноябрь 2022 года**

*[Обзор изменений законодательства и судебной практики.](#_Toc128650204)* [1](#_Toc128650204)

[1.1. Налог на прибыль 1](#_Toc128650205)

[1.2. Налог на добавленную стоимость 19](#_Toc128650206)

[1.3. НДФЛ 33](#_Toc128650207)

[1.4. Пенсионное и социальное страхование 38](#_Toc128650208)

[1.5. Страховые взносы 39](#_Toc128650209)

[1.6. Налог на имущество 40](#_Toc128650210)

[1.7. Земельный налог 41](#_Toc128650211)

[1.8. УСН и патентная система налогообложения 42](#_Toc128650212)

[1.9. Первая часть НК РФ 44](#_Toc128650213)

[1.10. Трудовое законодательство 44](#_Toc128650214)

[1.11. Разное 45](#_Toc128650215)

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

* 1. **Налог на прибыль**
1. **Введены особенности налогообложения в ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областях.**

*Федеральный закон от 21 ноября 2022 г. N 443-ФЗ "О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"*

Подпункт 12 п. 1 ст. 264 НК РФ **в редакции, действующей с 21.11.2022,** предусматривает, что при расчете налоговой базы по налогу на прибыль организаций в составе расходов на командировки могут быть учтены и расходы на выплаты работнику безотчетных сумм, право на выплаты которых установлено актом Президента РФ и (или) актом Правительства РФ, в целях возмещения его дополнительных расходов, связанных с командированием на территории, нуждающиеся в обеспечении жизнедеятельности населения и восстановлении объектов инфраструктуры, в размерах, определенных локальными нормативными актами работодателя, но не более 700 рублей за каждый день нахождения в такой командировке.

Поправка касается выплат командированным на территории ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей (см., например, постановление Правительства РФ от 28.10.2022 N 1915).

*Приведенная норма применяется в отношении расходов, понесенных с 01.01.2022.*

**С 21.11.2022 г. в составе расходов могут быть признаны расходы в виде имущества, безвозмездно переданного физлицам в связи с участием в СВО** (подпункт 19.12 п.1 ст. 265 НК РФ). Под действие пп. 19.12 п. 1 ст. 265 НК РФ подпадают расходы в виде имущества, безвозмездно переданного участникам специальной военной операции или членам их семей в связи с участием первых в специальной военной операции.

*Данная норма вступила в силу 21.11.2022, но она применяется в отношении расходов, понесенных с 01.01.2022.*

**С 21.11.2022 г.** пункт 2 ст. 266 НК РФ дополнен положениями, согласно которым безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) также признаются суммы денежных обязательств, которые прекращены по основаниям, указанным в ст. 2 Федерального закона от 07.10.2022 N 377-ФЗ "Об особенностях исполнения обязательств по кредитным договорам (договорам займа) лицами, призванными на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы РФ, лицами, принимающими участие в специальной военной операции, а также членами их семей и о внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ".

Статья 2 Федерального закона от 07.10.2022 N 377-ФЗ, в свою очередь, предусматривает, что в случае гибели (смерти) военнослужащего, если он погиб (умер) при выполнении задач в период проведения специальной военной операции либо позднее указанного периода, но вследствие увечья (ранения, травмы, контузии) или заболевания, полученных при выполнении задач в ходе проведения специальной военной операции, или в случае объявления судом военнослужащего умершим, а также в случае признания военнослужащего инвалидом I группы в порядке, установленном законодательством РФ, обязательства военнослужащего по кредитному договору прекращаются. Кроме того, в случае наступления таких обстоятельств обязательства членов семьи военнослужащего в отношении заключенных ими кредитных договоров также прекращаются.

*Действие данного новшества распространяется на правоотношения, возникшие с 24.02.2022.*

Внесены изменения в статьи 257, 258, 268 НК РФ в отношении налогоплательщиков, которые на день принятия в Российскую Федерацию Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области, Херсонской области и образования в составе Российской Федерации новых субъектов имели в соответствии с учредительными документами место нахождения постоянно действующего исполнительного органа либо в случае отсутствия постоянно действующего исполнительного органа иного органа или лица, имеющих право действовать от имени юридического лица без доверенности, на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области или Херсонской области.

*Изменения в статьи НК РФ, указанные в настоящем абзаце, вступают в силу с 01.01.2023 г.*

1. **Если ИТ-организация, имеющая документ о государственной аккредитации ИТ-организации, не выполняет условие о необходимой доле доходов от ИТ-деятельности по итогам отчетного (налогового, расчетного) периода то она не вправе применять пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль организаций и пониженные тарифы страховых взносов в 2023 году.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 01 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/106167*

По вопросу об отнесении указанных в обращении видов использования программного обеспечения к поименованным в пункте 1.15 статьи 284 и пункте 5 статьи 427 НК РФ следует обращаться в Минцифры России, учитывая, что в соответствии с пунктом 1 Положения о Министерстве цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 02.06.2008 N 418, данное министерство является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере информационных технологий.

1. **Электронные образы документов, выгруженные с официальных сервисов, скриншоты информации, размещенной в государственных информационных системах, не могут быть использованы налогоплательщиками в качестве единственного и достаточного документального подтверждения правомерности отнесения задолженности к безнадежной.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 03 ноября 2022 г. N 03-03-06/2/107386*

1. **Право на применение пониженных ставок по налогу на прибыль и пониженных тарифов страховых взносов при выполнении условия о доле доходов имеют организации, включенные в реестр организаций радиоэлектронной промышленности.**

**Пониженные ставки по налогу на прибыль применяются к прибыли, полученной начиная с того квартала (месяца - если организация уплачивает налог на прибыль от фактической прибыли ежемесячно), в котором организация включена в реестр, а пониженные тарифы страховых взносов - к выплатам в пользу работников с месяца ее включения в реестр.**

**Если по итогам налогового, расчетного (отчетного) периода организация не выполняет условие о необходимой доле доходов, а также если она исключена из реестра, она лишается права применять пониженные ставки по налогу на прибыль и пониженные тарифы страховых взносов с начала налогового, расчетного периода, в котором допущено несоответствие.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 03 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/107429*

1. **Учитывая, что доходы в виде компенсации, полученной в связи с изъятием недвижимого имущества, не поименованы в статье 251 НК РФ, то эти доходы учитываются в составе доходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций в общеустановленном порядке.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 07 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/107725*

Если сумма доходов в виде денежной компенсации не превышает сумму расходов, на компенсацию которых она предоставляется, то у налогоплательщика не возникает объекта налогообложения по налогу на прибыль организаций в отношении данной операции. В связи с этим, средства на уплату налога на прибыль организаций не должны включаться в указанную сумму компенсации.

1. **В случае новации обязательства, соответствующего требованиям подпункта 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ, данная норма главы 25 НК РФ при прощении задолженности по новированному обязательству, не применяется.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 07 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/107795*

1. **В случае если в организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, имеющей документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, нет доли прямого и (или) косвенного участия РФ или доля такого участия составляет менее 50 процентов, то такая организация вправе применять пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль организаций при соблюдении условия о 70-процентной доле доходов от деятельности в области информационных технологий.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 07 ноября 2022 г. N 03-03-06/3/107914*

1. **При списании кредиторской задолженности на основании соглашения о прощении долга налогоплательщик-должник должен отразить в составе внереализационных доходов суммы прощенной (списываемой) кредиторской задолженности, за исключением случаев, предусмотренных подпунктами 21, 21.1, 21.3-21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 07 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/107926*

Если прощаемая задолженность соответствует критериям подпункта 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ, то доходы в виде сумм прекращенного обязательства не учитываются в целях налогообложения прибыли организаций.

1. **На основании подпункта 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются, в частности, доходы в виде сумм прекращенных в 2022 году путем прощения долга обязательств по полученным до 31 декабря 2022 года российской организацией (физическим лицом) правам требования по обязательствам, определенным договором займа (кредита), заключенного до 01 марта 2022 с иностранной организацией (иностранным гражданином) (за исключением процентов, учтенных в составе внереализационных расходов).**

**Как следует из подпункта 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ в основе прощаемых обязательств по приобретенным правам требования должны быть обязательства по договору займа (кредита), заключенному до 1 марта 2022 года с иностранной организацией (иностранным гражданином).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 07 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/107975*

1. **Положениями подпункта 19.6 пункта 1 статьи 265 НК РФ уже предусмотрена возможность отнесения расходов в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного некоммерческим организациям, включенным в реестр социально ориентированных некоммерческих организаций, в состав внереализационных расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 08 ноября 2022 г. N 03-03-07/108164*

1. **Убыток от списания непригодной для реализации продукции налогоплательщик вправе списать в расходы на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ, при условии документального подтверждения факта списания такой продукции.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 08 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/108280*

1. **В случае если организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий и имеющая документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, не выполняет условие о необходимой доле доходов от деятельности в области информационных технологий по итогам отчетного (налогового - для налога на прибыль организаций, расчетного - для страховых взносов) периода, то она не вправе применять пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль организаций и пониженные тарифы страховых взносов.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 08 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/108354*

1. **Доходы в виде денежных средств, полученных участником общества безвозмездно от общества, не подлежат налогообложению только в пределах суммы вклада в имущество в виде денежных средств, ранее полученных от такого участника. В случае если вклад в имущество фактически осуществлен иным способом, то при перечислении денежных средств участнику в пределах ранее осуществленного вклада в имущество положения подпункта 11.1 пункта 1 статьи 251 и пункта 2.3 статьи 309 НК РФ не применяются.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 09 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/108886*

1. **Доходы в виде субсидий, кроме субсидий, полученных в рамках возмездного договора, не включаются в сумму доходов организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, для целей применения пункта 1.15 статьи 284 и пункта 5 статьи 427 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 09 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/108933*

1. **Расходы в связи с работами по разработке документации проекта освоения лесов, соответствующие критериям, установленным пунктом 1 статьи 252 НК РФ, могут учитываться при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 09 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/108934*

1. **Налогоплательщик учитывает в расходах для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций компенсацию работнику за использование для служебных поездок личного легкового автомобиля в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации, а также при условии соблюдения критериев статьи 252 НК РФ.**

**При этом в размерах вышеуказанных компенсаций, установленных постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 N 92, учтено возмещение затрат, возникающих в процессе эксплуатации автомобилей (бензин, горюче-смазочные материалы, ремонт, износ).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 09 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/109006*

1. **Если авиабилет приобретен в бездокументарной форме (электронный билет), то оправдательными документами, подтверждающими расходы на приобретение авиабилета для целей налогообложения, является сформированная автоматизированной информационной системой оформления воздушных перевозок маршрут/квитанция электронного документа (авиабилета), в которой указана стоимость перелета, соответствующая требованиям статьи 252 НК РФ и Закона N 63-ФЗ.**

**При этом организация должна подтвердить потребление услуги воздушной перевозки любыми документами, напрямую или косвенно подтверждающими факт перевозки работника.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 10 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/109215*

Что касается документального подтверждения расходов работника в командировке на проезд в такси обращаем внимание, что обязательные реквизиты квитанции на оплату пользования легковым такси определены [Постановлением](https://internet.garant.ru/#/document/195015/entry/15000) Правительства Российской Федерации от 14.02.2009 N 112 "Об утверждении Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом".

Таким образом, расходы работника в командировке на проезд в такси могут быть учтены организацией в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, при условии их документального подтверждения и экономической обоснованности.

1. **Расходы в виде сумм налогов (в том числе, косвенных, аналогичных российскому налогу на добавленную стоимость) 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 Департамента налоговой политики Минфина России от 10 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/109257*

Налоги, по которым НК РФ напрямую предусматривает порядок устранения двойного налогообложения путем зачета налога, уплаченного на территории иностранного государства (например, статьи 311 и 386.1 НК РФ), при уплате соответствующего налога в РФ, учету в составе расходов при расчете налога на прибыль организаций не подлежат.

1. **Подпункт 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ применяется исключительно к обязательствам, вытекающим из договора займа (кредита), соответствующего требованиям названного положения статьи 251 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 10 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/109299*

1. **НК РФ не устанавливает конкретный перечень документов, которые подтверждают произведенные расходы в соответствии с требованиями пункта 1 статьи 252 НК РФ, тем самым не ограничивает налогоплательщика в вопросе подтверждения правомерности учета соответствующих расходов.**

**При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются расходы в виде сумм налогов, предъявленных в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав), если иное не предусмотрено Кодексом (пункт 19 статьи 270 НК РФ).**

**Когда сумма налога на добавленную стоимость покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) не предъявляется, а начисляется и уплачивается в бюджет в соответствии с порядком, установленным НК РФ, налогоплательщик вправе учесть эту сумму в составе прочих расходов в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 ноября 2022 г. N 03-03-06/2/109688*

1. **Расходы на приобретение неисключительных прав на программное обеспечение по лицензионному договору учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций равномерно в течение срока действия лицензионного договора.**

**В случае если расторжение лицензионного договора документально подтверждено и нет оснований полагать, что в российской юрисдикции такой лицензионный договор с иностранным контрагентом остается в силе, и при этом у лицензиара нет обязанности по возврату ранее полученных сумм, то неучтенные расходы лицензиата по приобретению неисключительной лицензии в случае досрочного прекращения такого лицензионного договора, по нашему мнению, учитываются в составе расходов для целей налогообложения прибыли единовременно на дату расторжения лицензионного договора при их соответствии требованиям статьи 252 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/109912*

1. **Минфин разъяснил, какие последствия в части налогообложения возникают при утрате статуса участника проекта "Сколково".**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/109916*

1. **При безвозмездном получении налогоплательщиком имущественных прав в случае соблюдения условий, указанных в подпункте 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ, стоимость таких прав не учитывается в составе доходов для целей налогообложения прибыли.**

**У передающей организации в силу пункта 16 статьи 270 НК РФ расходы в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей, если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ, не учитываются в целях налогообложения прибыли организаций.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/109948*

Учитывая, что при прекращении долгового обязательства путем прощения долга не происходит передача имущества или имущественных прав, основания для применения подпункта 11 пункта 1 статьи 251 НК РФ отсутствуют.

1. **Совершенная в рамках уставной деятельности, условий целевого поступления и федеральных законов операция реализации товара, созданного за счет средств целевых поступлений (пожертвования), не является основанием для включения налогоплательщиком пожертвований (в соответствующей части) в состав доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в качестве использованных не по целевому назначению.**

**При этом доход от реализации указанного товара подлежит налогообложению налогом на прибыль организаций без возможности его уменьшения на сумму расходов, связанных с его созданием, учитывая, что такие расходы понесены в рамках целевых поступлений.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 ноября 2022 г. N 03-03-06/3/110892*

1. **В случае если имущество (служебная квартира) используется в производственной деятельности для проживания в ней вахтового (командированного) персонала, то, такое имущество является амортизируемым.**

**Амортизационные отчисления по ней учитываются в налоговой базе по налогу на прибыль в общеустановленном порядке, при условии соблюдения критериев статьи 252 НК РФ.**

**Особенности определения налоговой базы по налогу на прибыль при реализации амортизируемого имущества установлены статьей 268 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/110896*

1. **Вне зависимости от выполнения иных условий, установленных пунктами 1.15 статьи 284 и п.5 статьи 427 НК РФ, пониженная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций и пониженные тарифы страховых взносов, установленные для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, не подлежат применению организациями, созданными в результате реорганизации (кроме преобразования) или реорганизованными в форме присоединения к ним другого юридического лица либо выделения из его состава одного или нескольких юридических лиц после 01.07.2022.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 15 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/111240*

1. **Расходы на приобретение, создание, сооружение, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объекта основных средств, в отношении которых налогоплательщик применил инвестиционный налоговый вычет, не учитываются в общем порядке, даже если после окончания использования права на вычет, в том числе в связи с отменой соответствующего регионального закона, данные расходы полностью или частично не были использованы для уменьшения сумм налога на прибыль (аванса), подлежащих зачислению в бюджет региона.**

**Если налогоплательщик решил применять инвестиционный налоговый вычет только к отдельным объектам основных средств, то по остальным объектам начисляется амортизация в общем порядке и применяются положения НК об амортизационной премии.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/111785*

1. **Организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, вправе включить в долю доходов от деятельности в области информационных технологий доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации заказных программ для ЭВМ, баз данных, а также доходы от оказания услуг (выполнения работ) по установке, тестированию и сопровождению тех программ для ЭВМ, баз данных, разработку, адаптацию или модификацию которых она осуществляла.**

**Под заказными программами для ЭВМ, базами данных понимаются программы для ЭВМ, базы данных, услуги (работы) по разработке, адаптации, модификации которых осуществляла данная организация для заказчика.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/112062*

1. **В целях применения пункта 2 статьи 280 НК РФ доходы налогоплательщика от погашения ценных бумаг, указанных в пункте 3 статьи 271 НК РФ, определяются по официальному курсу Центрального банка РФ, действовавшему на дату фактического получения налогоплательщиком сумм на счета в банках и (или) в кассу.**

**Доходы в виде процентов, начисленных в 2022 и 2023 годах, по ценным бумагам, выпущенным в соответствии с законодательством иностранного государства, признаются на дату поступления денежных средств и определяются по курсу Банка России, действовавшему на эту дату.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 ноября 2022 г. N 03-03-06/2/112183*

1. **В 2022 году отрицательная курсовая разница, возникшая у налогоплательщика, учитывается в прежнем порядке, то есть на дату прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше. Положительная курсовая разница, возникшая у налогоплательщика по требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций на дату прекращения (исполнения) таких требований (обязательств).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 21 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/113423*

Указанный порядок также применяется и при частичном погашении требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте.

В 2022-2024 годах на дату частичного погашения требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, как и при применении старого порядка, действовавшего до 2022 года, переоценке подлежит погашаемая часть требований (обязательств) с отражением в составе доходов (расходов) соответствующих курсовых разниц. Оставшаяся часть непогашенных требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоценивается в общем порядке, установленном положениями НК РФ.

1. **Пониженные ставки по налогу на прибыль (ФБ-3%, в бюджет субъекта РФ-0%) и пониженные тарифы страховых взносов (7,6%) могут применять российские организации, включенные в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, а также организации, включенные на день вступления в силу Закона N 323-ФЗ (14.07.2022) в реестр организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции.**

**Указанные налоговые ставки и пониженные тарифы страховых взносов применяются при условии, что по итогам отчетного (налогового - для налога на прибыль организаций, расчетного - для страховых взносов) периода в сумме всех доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 НК РФ, не менее 70 процентов составляют доходы, перечисленные в пункте 1.16 статьи 284 и пункте 14 статьи 427 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 22 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/113485*

В случае если организация включена в соответствующий реестр в 2022 году, то пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций применяются к прибыли, полученной начиная с того квартала (месяца - если организация уплачивает налог на прибыль организаций от фактически полученной прибыли ежемесячно), в котором организация включена в реестр, а пониженные тарифы страховых взносов - к выплатам в пользу работников с месяца ее включения в реестр.

При этом если организация включена в реестр организаций, оказывающих услуги (выполняющих работы) по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции, до 01.01.2022, то такая организация вправе применять пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль организаций и пониженные тарифы страховых взносов с 01.01.2022 при выполнении соответствующего условия о доле доходов.

Если по итогам отчетного периода организация не выполняет условие о необходимой 70-процентной доле доходов, такая организация лишается права применять вышеуказанные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций и пониженные тарифы страховых взносов с начала налогового, расчетного периода соответственно, в котором допущено несоответствие установленному условию.

При этом если организация, включенная в реестр, впоследствии выполнит упомянутое условие о доле доходов по итогам следующих отчетных (текущего налогового, расчетного) периодов того же года, то она вправе применять пониженную налоговую ставку по налогу на прибыль организаций и пониженные тарифы страховых взносов с начала этого налогового, расчетного периода, но не ранее отчетного периода - по налогу на прибыль организаций (месяца - по страховым взносам), в котором данная организация включена в реестр.

1. **В силу норм статей 256 и 257 НК РФ затраты капитального характера формируют первоначальную стоимость основного средства и списываются в состав расходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли организаций, путем начисления амортизации в порядке, установленном НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 22 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/113202*

1. **Организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, получившая в марте 2022 года документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, вправе применять предусмотренную пунктом 1.15 статьи 284 НК РФ налоговую ставку по налогу на прибыль организаций при выполнении условия о необходимой доле доходов от деятельности в области информационных технологий.**

**В случае, если указанная организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий, получившая в марте 2022 года документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, начала начислять с апреля 2022 года выплаты работникам, то при выполнении условия о необходимой доле доходов от деятельности в области информационных технологий по итогам отчетного периода (т.е. полугодия 2022 года), она вправе применять пониженные тарифы страховых взносов с апреля 2022 года.**

**Если по итогам расчетного периода такая организация не выполняет условие о доле доходов, установленное пунктом 5 статьи 427 НК РФ, а также в случае лишения ее государственной аккредитации, то данная организация лишается права применять тарифы страховых взносов, предусмотренные подпунктом 1.1 пункта 2 статьи 427 НК РФ (7,6 процента), с начала расчетного периода, в котором допущено несоответствие установленному условию, либо данная организация лишена государственной аккредитации.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 22 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/113698*

1. **Согласно нормам подпункта 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ суммы прекращенных в 2022 году путем прощения долга обязательств по выплате иностранному участнику общества с ограниченной ответственностью действительной стоимости доли при его выходе в 2022 году из состава участников общества при определении налоговой базы по налогу на прибыль, не учитываются.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 22 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/113866*

1. **На основании подпункта 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются, в частности, доходы в виде сумм прекращенных в 2022 году путем прощения долга обязательств по полученным до 31 декабря 2022 года российской организацией (физическим лицом) правам требования по обязательствам, определенных договором займа (кредита), удовлетворяющего требованиям подпункта 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 22 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/113901*

1. **НК РФ установлены даты признания доходов, внереализационных и прочих расходов по операциям с цифровым финансовыми активами (ЦФА) и (или) цифровыми правами, включающими одновременно ЦФА и утилитарные цифровые права.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 22 ноября 2022 г. N 03-03-06/2/113989*

1. **Если действительная стоимость доли участника общества при выходе из состава участников общества превышает первоначальную стоимость доли, выплата в части, превышающей взнос этого участника в уставный капитал общества, признается для целей налогообложения доходом налогоплательщика - участника общества.**

**В части, превышающей первоначальный взнос над действительной стоимостью его доли в уставном капитале, у участника появляется доход в виде дивидендов. Российская организация, выплачивающая участнику доходы при его выходе из общества, признается налоговым агентом по доходам такого участника в виде дивидендов (пункт 3 статьи 275 НК РФ).**

**Датой получения внереализационного дохода в виде дивидендов признается дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 22 ноября 2022 г. N 03-03-07/113972*

1. **Федеральным законом от 21.11.2022 N 443-ФЗ "О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" внесены изменения в статью 265 Налогового кодекса Российской Федерации, на основании которых расходы в виде безвозмездной передачи денежных средств и (или) иного имущества физическим лицам, призванным на военную службу по мобилизации в Вооруженные Силы Российской Федерации или проходящим военную службу по контракту, заключенному в соответствии с пунктом 7 статьи 38 Федерального закона от 28.03.1998 N 53-ФЗ "О воинской обязанности и военной службе", либо по контракту о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, и (или) членам их семей при условии, что указанные расходы связаны с мобилизацией и (или) прохождением военной службы, относятся к внереализационным расходам, учитываемым в целях налогообложения прибыли организаций.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 23 ноября 2022 г. N 03-03-07/114553*

Указанные положения применяются в отношении расходов, понесенных с 1 января 2022 года.

1. **Минфин разъяснил, что особенности применения пониженной ставки по налогу на прибыль участниками СПИК 1.0 с 2026 г. будут регулироваться законами регионов.**

*Письмо Минфина России от 23 ноября 2022 г. N 03-03-05/114740*

1. **Основанием для учета расходов по договору аренды для целей налогообложения прибыли является действующий договор аренды, условиями которого предусмотрена плата за временное владение и пользование.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/114879*

1. **Согласно пункту 1 статьи 284.2 НК РФ налоговая ставка 0 процентов, предусмотренная пунктом 4.1 статьи 284 НК РФ, применяется к налоговой базе, определяемой по доходам от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) акций российских организаций (долей участия в уставном капитале российских организаций), при условии, что на дату реализации или иного выбытия (в том числе погашения) таких акций (долей участия в уставном капитале организаций) они непрерывно принадлежат налогоплательщику на праве собственности или на ином вещном праве более пяти лет.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/114975*

Момент возникновения, а также прекращения права собственности определяется нормами Гражданского кодекса Российской Федерации. Налоговое законодательство не регулирует основания возникновения и прекращения прав собственности.

1. **Организации, занимающиеся меддеятельностью, вправе применять нулевую ставку налога на прибыль при соблюдении определенных условий, среди которых:**

**- численность медперсонала, имеющего сертификат специалиста или свидетельство об аккредитации, в общей численности работников непрерывно в течение налогового периода составляет не менее 50%;**

**- наличие в штате организации непрерывно в течение налогового периода не менее 15 работников.**

**Для расчета указанной численности работников следует руководствоваться приказом Росстата, которым определен порядок заполнения статформ N П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", N П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации" и некоторых иных отчетов.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 ноября 2022 г. N 03-03-07/115598*

1. **При наличии у налогоплательщика требований (обязательств), выраженных в иностранной валюте, доходы (расходы) в виде курсовых разниц, возникших в 2022-2024 годах, подлежат учету в целях налогообложения в порядке, установленном Законом N 67-ФЗ. При этом данный порядок применяется независимо от даты возникновения таких требований (обязательств).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/115634*

1. **Согласно подпункту 11 пункта 1 статьи 265 НК РФ к внереализационным расходам, не связанным с производством и реализацией, относятся затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, не давшее продукции. Признание расходов по аннулированным заказам, а также затрат на производство, не давшее продукции, осуществляется на основании актов налогоплательщика, утвержденных руководителем или уполномоченным им лицом, в размере прямых затрат, определяемых в соответствии со статьями 318 и 319 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/116019*

При определении налоговой базы по налогу на прибыль могут учитываться затраты по фактически совершенным хозяйственным операциям организации-налогоплательщика, отраженным в налоговом учете. При этом сумма расходов должна быть подтверждена первичными документами, оформленными надлежащим образом в соответствии с установленными требованиями.

1. **Доходы, в том числе внереализационные, полученные в рамках деятельности предусмотренной соответствующим соглашением об осуществлении деятельности на ТОСЭР, рассматриваются как доходы, полученные в рамках этой деятельности.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/116021*

Доходы от иной деятельности, не предусмотренной соответствующим соглашением, подлежат учету в целях налогообложения прибыли организаций в общеустановленном порядке.

При этом доходы, поименованные в статье 251 НК РФ, не учитываются при расчете доли доходов налогоплательщика - резидента ТОСЭР в целях применения статьи 284 4 НК РФ.

1. **Согласно положениям подпункта 19 4 пункта 1 статьи 265 НК РФ в целях налогообложения прибыли организаций к внереализационным расходам относятся расходы на создание объектов социальной, инженерной, коммунальной и транспортной инфраструктур, безвозмездно передаваемых в государственную или муниципальную собственность.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/116025*

При этом глава 25 "Налог на прибыль организаций" НК РФ не содержит определения объектов вышеуказанных инфраструктур.

1. **Если уменьшение уставного капитала общества осуществляется в силу предписаний закона, обязывающих общество осуществить такую меру, либо если обществом осуществляется добровольное уменьшение уставного капитала в целях, чтобы величина уставного капитала общества не превышала стоимости его чистых активов по окончании отчетного года, то суммы, оставшиеся в распоряжении организации, на которые произошло уменьшение уставного (складочного) капитала организации, не подлежат налогообложению налогом на прибыль организаций.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 29 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/116545*

В силу статьи 29 Закона N 208-ФЗ общество не вправе уменьшать свой уставный капитал, если в результате такого уменьшения его размер станет меньше минимального размера уставного капитала, определенного в соответствии с названным Федеральным законом на дату представления документов для государственной регистрации соответствующих изменений в уставе общества, а в случаях, если в соответствии с Законом N 208-ФЗ общество обязано уменьшить свой уставный капитал, - на дату государственной регистрации общества.

1. **В связи с принятием Закона N 443-ФЗ дебиторская задолженность по кредитным договорам, списываемая с баланса банка на основании статьи 2 Закона N 377-ФЗ, признается безнадежной задолженностью в силу прямого указания на это в пункте 2 статьи 266 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 29 ноября 2022 г. N 03-03-06/2/116597*

1. **Подпункт 21.5 пункта 1 статьи 251 НК РФ при соблюдении иных условий указанного положения связывает освобождение от налогообложения налогом на прибыль, в частности, прощение задолженности по обязательствам по:**

**договору займа (кредита), по которому заимодавцем (кредитором) на 1 марта 2022 года является иностранная организация (иностранный гражданин);**

**правам требования, вытекающим из договора займа (кредита), по которому заимодавцем (кредитором) на 1 марта 2022 года является иностранная организация (иностранный гражданин);**

**оплате права требования по обязательствам, вытекающим из договора займа (кредита), по которому заимодавцем (кредитором) на 1 марта 2022 года является иностранная организация (иностранный гражданин).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 29 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/116602*

1. **Если объект основных средств, в отношении которого налогоплательщик использовал право на применение инвестиционного налогового вычета, выбывает в результате хищения или в результате передачи организации, которая создана в процессе реорганизации налогоплательщика в форме выделения, до истечения срока его полезного использования или иного срока, определенного решением субъекта РФ, налогоплательщик обязан восстановить и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога на прибыль организаций с уплатой соответствующих сумм пеней.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 29 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/116668*

1. **Все расходы, связанные с изготовлением (сооружением) и доведением до состояния, пригодного к эксплуатации, объекта основных средств, включаются в первоначальную стоимость данного объекта основных средств.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 30 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/117074*

1. **Если пожертвования, полученные на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, отвечают требованиям гражданского законодательства РФ и при этом соблюдается условие о ведении раздельного учета, установленное пунктом 2 статьи 251 НК РФ, то доход в виде указанных пожертвований не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 30 ноября 2022 г. N 03-03-06/1/117176*

Иные доходы, полученные некоммерческими организациями, не поименованные в статье 251 НК РФ, подлежат учету при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в общеустановленном порядке.

Подтверждением того, что денежные средства, полученные от физических лиц, являются пожертвованием на определенные цели, может служить, в том числе указание соответствующего назначения платежа при перечислении данных денежных средств.

1. **Даны разъяснения по применению инвестиционного вычета по налогу на прибыль в случае, когда организация заключила инвестиционное соглашение с регионом, но не была внесена в реестр участников региональных инвестпроектов.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 30 ноября 2022 г. N СД-4-3/16222@ "О применении инвестиционного налогового вычета"*

1. **Налогоплательщик не вправе учесть расходы по налогу на прибыль и вычеты по НДС, если не доказано поступление к нему товаров от спорных контрагентов, использование товаров либо их наличие на складах**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 1 ноября 2022 г. N Ф06-24296/22 по делу N А57-20840/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщиком неправомерно были заявлены вычеты по НДС и учтены расходы по налогу на прибыль по формальным сделкам с контрагентами, в действительности не осуществлявшими поставку.

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

Установлено, что контрагенты налогоплательщика имеют признаки "технических" компаний. Кроме того, налогоплательщиком не было доказано использование приобретенного товара в своей хозяйственной деятельности, как не подтвердилось и нахождение данного товара на складах налогоплательщика без списания в производство.

С учетом характеристик контрагентов и отсутствия документального подтверждения использования спорного товара в деятельности налогоплательщика суд признал доначисление налогов обоснованным.

1. **Распределение между взаимозависимыми лицами налогооблагаемых доходов, перевод работников, наличие одних и тех же контрагентов свидетельствуют о "дроблении" бизнеса с целью искусственного сохранения права на применение УСН**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 1 ноября 2022 г. N Ф08-11168/22 по делу N А63-13904/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик участвовал в схеме уклонения от уплаты обязательных платежей путем искусственного "дробления" бизнеса.

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

Суд установил, что взаимозависимые ИП создали общества с целью сохранения права применения УСН путем распределения налогооблагаемых доходов между этими двумя обществами и ИП, то есть между взаимозависимыми, подконтрольными лицами.

Установлены обстоятельства последовательного перевода производственных рабочих между налогоплательщиками, некоторые сотрудники работали в указанных организациях по совместительству. Взаимозависимые лица имели одних и тех же поставщиков, с которыми договоры заключены на одинаковых условиях, и покупателей.

Поскольку право для применения УСН у группы "семейного бизнеса", созданного налогоплательщиками, в связи с превышением лимита отсутствует, суд пришел к выводу о правомерности доначисления налогов по ОСН.

1. **При зачете налога на прибыль, удержанного иностранным налоговым агентом, пересчитывается в рубли именно удержанная валюта, а не уплаченный иностранной организацией в национальной валюте эквивалент удержанной суммы налога**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 3 ноября 2022 г. N Ф05-26929/22 по делу N А40-250895/2021*

Налоговый орган доначислил налог на прибыль в связи с неверным исчислением налога, уплаченного на территории иностранных государств, и завышением суммы вычета, применяемого в целях избежания двойного налогообложения.

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

Общество при исчислении российского налога на прибыль включало в доход от реализации рублевый эквивалент всей суммы дохода, включая подлежащий удержанию налог; при исчислении суммы налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет, вычитало из него рублевый эквивалент той суммы иностранного налога, которая с него была удержана иностранным налоговым агентом.

Удержанную в определенной валюте сумму иностранного налога общество пересчитывало в рубли с применением курса рубля по отношению к этой валюте, установленному Банком России.

Исчисление подлежащей зачету суммы удержанного налога не поставлено в зависимость ни от момента ее уплаты налоговым агентом, ни от той суммы, которую тот в соответствии с правилами своего государства уплатил в бюджет, поскольку вычету подлежит удержанная, а не уплаченная иностранным налоговым агентом сумма налога.

1. **Налогоплательщик вправе учесть для целей налогообложения приобретение имущества у взаимозависимого лица, если затраты фактически понесены, имущество используется в производственной деятельности, доказательств нерыночности цены не имеется.**

*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 7 ноября 2022 г. N Ф01-6180/22 по делу N А79-4331/2021*

По мнению налогового органа, налогоплательщик неправомерно применил вычет по НДС, а также включил в состав расходов амортизационные отчисления и суммы амортизационных премий по объектам основных средств, приобретенным у взаимозависимого лица.

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

Взаимозависимость налогоплательщика и продавца установлена и не оспаривается.

При этом подтверждены фактическое несение налогоплательщиком затрат на приобретение имущества, использование имущества в производственной деятельности. Доказательств несоответствия стоимости приобретенного оборудования рыночной цене не имеется. Факт подконтрольности и взаимозависимости участников сделки сам по себе не свидетельствует о нереальности хозяйственных операций.

Суд признал обоснованными затраты на приобретение спорного имущества (путем уменьшения амортизационных отчислений и применения амортизационной премии), приходящиеся на проверяемый период, а также заявление к вычету НДС в полном объеме.

1. **Суд признал правомерным предъявление НДС к вычету с учетом того, что по части счетов-фактур в рамках этой же поставки налогоплательщик ранее уже применял вычеты в иные налоговые периоды, ранее проверенные в ходе выездной проверки, по результатам которой какие-либо нарушения не выявлены**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 7 ноября 2022 г. N Ф08-11810/22 по делу N А63-12075/2020*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик необоснованно применил вычеты НДС при приобретении товаров в связи с нереальностью поставки.

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

Суд установил, что по части счетов-фактур в рамках этой же поставки налогоплательщик ранее уже применял вычеты по НДС в иные налоговые периоды, ранее проверенные в ходе выездной проверки, по результатам которой какие-либо нарушения не выявлены.

Отклоняя ссылки инспекции об отсутствии у контрагента признаков реальной хозяйственной деятельности, низкой рентабельности продаж, суд установил, что он исчислял и уплачивал НДС, отражал реализацию товаров, обладал необходимыми ресурсами для реализации товаров своим покупателям, использовал арендуемые складские помещения или хранил продукцию в разных регионах РФ.

1. **Возмещение убытков в размере стоимости изъятого для государственных нужд имущества его собственнику не облагается НДС**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 7 ноября 2022 г. N Ф09-6633/22 по делу N А50-688/2022*

Налоговый орган полагает, что компенсация за изъятие земельного участка с находящимся на нем недвижимым имуществом является реализацией объектов недвижимости, следовательно, подлежит обложению НДС.

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

Выплату за изъятие земельного участка с находящимся на нем недвижимым имуществом следует расценивать с точки зрения возмещения ущерба, вызванного необходимостью такого изъятия в целях строительства объекта регионального значения - автомобильной дороги.

Поскольку изъятие земельного участка в данном случае не является реализацией, НДС доначислен неправомерно.

1. **Налогоплательщик вправе признать расходы на приобретение товара, если товар действительно был получен от спорного контрагента, о нерыночностии цены инспекцией не заявлено; при этом подтверждено приобретение контрагентом этого товара у своего поставщика**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 9 ноября 2022 г. N Ф05-27219/22 по делу N А41-88947/2021*

Налоговый орган по результатам выездной проверки доначислил налоги, пени, штрафы в связи с тем, что документы по сделкам со спорным контрагентом не отвечают критериям достоверности, не отражают реальные финансово-хозяйственные операции.

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

Спорный контрагент действительно приобретал и оплачивал товар, впоследствии проданный обществу. Товар, приобретенный у спорного контрагента, был оплачен, доставлен, переработан и в дальнейшем реализован покупателям. При этом об отклонении стоимости приобретенного товара от рыночной стоимости налоговым органом не заявлено. Налоговым органом в ходе проверки не опровергнуты объемы поставленного товара, не произведено сведение товарного баланса организации в целях возможного установления товара, излишне включенного в состав расходов.

Наличие в действиях общества признаков недобросовестности, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды по налогу на прибыль, не установлено.

1. **Установив согласованность действий налогоплательщика и заказчика по установлению в техническом задании заведомо невыгодных условий для привлечения конкретных контрагентов и отсутствие реальности поставки, суд признал правомерным привлечение налогоплательщика к ответственности.**

*Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 10 ноября 2022 г. N Ф10-4742/22 по делу N А09-9280/2021*

Налоговый орган посчитал, что налогоплательщик неправомерно включил в состав расходов по налогу на прибыль затраты по хозяйственным операциям, носящим формальный характер.

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

Налогоплательщиком был заключен контракт на поставку изделий, для исполнения которого им со спорными контрагентами были заключены договоры поставки продукции.

Вместе с тем установлена согласованность действий налогоплательщика и заказчика по контракту, выразившаяся в установлении в техническом задании заведомо невыгодных для других организаций условий. При этом на момент участия в тендерах на закупку продукции контрагенты не имели необходимого ассортимента и количества этой продукции, материальных ресурсов для осуществления оптовой торговли и соответствующей деловой репутации на рынке. Также установлено отсутствие факта реальной поставки продукции.

Суд пришел к выводу, что налогоплательщик, действуя умышленно, сознательно исказил сведения о фактах хозяйственной жизни путем отражения в регистрах бухгалтерского и налогового учета заведомо недостоверной информации об объектах налогообложения с целью увеличения суммы расходов по операциям, которые реально не осуществлялись.

1. **Сумма безнадежной задолженности, отраженная в затратах спустя более трех лет с момента её возникновения, не учитывается в расходах при исчислении налога на прибыль**

*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 21 ноября 2022 г. N Ф01-5087/22 по делу N А28-81/2021*

По мнению инспекции, налогоплательщик неправомерно заявил в составе внереализационных расходов безнадежную к взысканию задолженность, так как ее списание произведено за пределами трехлетнего срока.

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

Исправление ошибки в исчислении налога не посредством подачи уточненной декларации за предыдущий налоговый период (в котором допущена ошибка), а посредством отражения исправленных сведений в текущей декларации признается допустимым. При этом предполагается, что к моменту исправления ошибки (подачи налоговой декларации) не истек трехлетний срок возврата (зачета) переплаты.

Суд пришел к выводу, что налогоплательщик неправомерно отразил в расходах сумму безнадежной к взысканию задолженности, так как прошло более трех лет с момента, когда данная задолженность должна была быть отражена.

С учетом этих и иных обстоятельств суд признал доначисление налога обоснованным.

1. **Суд признал, что операции по привлечению внешнего финансирования за счет выпуска облигаций и ипотечных сертификатов участия имели разумную деловую цель: направление на рефинансирование краткосрочных банковских кредитов и получение прибыли от предоставления займа под более высокий процент**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 22 ноября 2022 г. N Ф09-8812/21 по делу N А76-4401/2021*

Налоговый орган полагает, что основной целью совершения налогоплательщиком сделок рефинансирования являлось увеличение внереализационных расходов путем наращивания процентной ставки по полученному кредиту над процентной ставкой по выданному займу в рамках перечисления одних и тех же денежных средств.

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

Материалами дела подтверждено, что денежные средства, полученные налогоплательщиком от внешних инвесторов (приобретателей ипотечных сертификатов участия), направлены на погашение долговых обязательств перед банками. Облигации приобретены внешними инвесторами (и денежные средства от выпуска облигаций были фактически получены обществом) значительно позднее привлечения денежных средств от выпуска ипотечных сертификатов участия.

Иными словами, действия налогоплательщика имели разумную экономическую цель: рефинансирование краткосрочных банковских кредитов и получение прибыли от предоставления займа под более высокий процент.

1. **Затраты, связанные с созданием объекта недвижимости (комплекс работ на объекте, экспертиза проектной документации), не учитываются единовременно, а включаются в первоначальную стоимость данного объекта**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 22 ноября 2022 г. N Ф06-25273/22 по делу N А57-15259/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщиком были неправомерно учтены расходы на приобретение услуг, связанных с созданием объекта недвижимости.

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

Налогоплательщиком были отнесены на расходы затраты на оплату услуг организации по производству комплекса работ на объекте капитального строительства, а также затраты на оплату услуг по проведению экспертизы проектной документации.

Строящийся объект не был введен в эксплуатацию, следовательно, вышеуказанные затраты по капитальному строительству объекта должны были формировать первоначальную стоимость возводимого основного средства, которая подлежит списанию через амортизацию.

1. **Нарушение сроков проведения налоговой проверки само по себе не является основанием для признания недействительным решения о взыскании доначисленных сумм**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 22 ноября 2022 г. N Ф06-25193/22 по делу N А72-5425/2021*

Налогоплательщик полагает, что решение о взыскании доначисленных сумм за счет денежных средств было принято незаконно ввиду существенного нарушения срока проведения проверки.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогоплательщика неправомерной.

В отношении налогоплательщика была проведена выездная налоговая проверка, по результатам которой выявлена недоимка. Требование об уплате налогоплательщиком исполнено не было.

Суд подчеркнул, что само по себе нарушение длительности проведения налоговой проверки не может иметь юридического значения для оценки правомерности действий налогового органа на стадии взыскания задолженности по налогам. Двухлетний срок взыскания налоговой задолженности не истек, следовательно, взыскание было произведено на законных основаниях.

1. **Суд признал, что налогоплательщиком создана схема ухода от налогообложения путем "дробления" бизнеса, т. к. работы фактически выполнялись силами и средствами самого налогоплательщика с возвратом выручки в его адрес под видом займов**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 24 ноября 2022 г. N Ф09-7330/22 по делу N А76-6189/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик заключил формальные договоры переработки давальческого сырья с взаимозависимыми контрагентами на УСН для занижения сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет.

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

Установлен формальный последовательный перевод работников налогоплательщика из одной организации в другую с сохранением фактических рабочих мест и выполняемых работ без осведомленности об этом самих работников. Работы фактически выполнялись силами и средствами самого налогоплательщика с возвратом выручки в его адрес под видом долгосрочных займов, проценты по которым не уплачены.

С учетом совокупности обстоятельств суд пришел к выводу о том, что налогоплательщиком создана схема ухода от налогообложения путем "дробления" бизнеса и искусственного распределения выручки на ВЗЛ.

1. **Затягивание сроков проведения налоговой проверки, приведшее к истечению предельного двухлетнего срока на взыскание налоговой задолженности, влечет невозможности такого принудительного взыскания**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 24 ноября 2022 г. N Ф07-14681/22 по делу N А56-95029/2021*

Налогоплательщик оспорил требование о взыскании недоимки, пеней и штрафа со ссылкой на пропуск налоговым органом срока на принудительное взыскание налоговой задолженности.

Суд, исследовав обстоятельства дела, поддержал позицию налогоплательщика.

Само по себе нарушение сроков проведения проверки не влечет недействительности решения, принятого по ее итогам. Вместе с тем срок на взыскание налоговой задолженности является пресекательным и исчисляется с момента, когда в соответствии с нормативно установленными сроками налогоплательщик должен был, но не исполнил требование об уплате.

В данном случае при отсутствии объективных и субъективных причин допущенная просрочка длительности производства по делу о нарушении законодательства о налогах (совершение определенных действий в рамках осуществления мероприятий налогового контроля с нарушением сроков) с учетом ее продолжительности привела к нарушению предельного двухлетнего срока на взыскание налоговой задолженности.

1. **Заверенные нотариусом показания работников налогоплательщика сами по себе не подтверждают реальность операций со спорным контрагентом для целей налогообложения**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 24 ноября 2022 г. N Ф07-16357/22 по делу N А66-14192/2021*

Налогоплательщик обжаловал решение налогового органа о доначислении НДС и налога на прибыль по операциям со спорным контрагентом, представив в материалы дела нотариально заверенные пояснения своих работников о реальности операции.

Суд, исследовав обстоятельства дела, не поддержал налогоплательщика.

Заверенные нотариусом показания физических лиц сами по себе не подтверждают реальность операции со спорным контрагентом, поскольку нотариус не удостоверяет факты, изложенные в документе.

Суд пришел к выводу, что налогоплательщиком не подтверждено надлежащими доказательствами право на вычет сумм НДС и учет расходов по налогу на прибыль по операциям с контрагентом, который в действительности поставку товара не производил.

1. **Налоговое законодательство не содержит каких-либо ограничений, препятствующих истребованию у проверяемого налогоплательщика фискальных документов по ККТ**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 24 ноября 2022 г. N Ф07-17413/22 по делу N А56-92545/2021*

Налоговый орган в рамках выездной налоговой проверки истребовал у налогоплательщика фискальный отчет по ККТ.

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

Данные фискальной памяти ККТ документируются посредством снятия фискального отчета с проверяемой ККТ. Соответственно, для проверки полноты учета выручки от реализации товаров (работ, услуг) налоговый орган вправе запросить у проверяемого налогоплательщика фискальный отчет по ККТ, который сопоставляется с данными бухгалтерского учета и отчетности, а также с записями в книгах кассира - операциониста.

Налоговое законодательство не предусматривает каких-либо ограничений, препятствующих истребованию у проверяемого налогоплательщика фискальных документов по ККТ.

1. **Налогоплательщик не вправе принять к вычету НДС и учесть расходы по налогу на прибыль, если подконтрольный контрагент безвозмездно использовал материально-техническую базу налогоплательщика; привлечен для выполнения работ формально, в отсутствие деловой цели**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 28 ноября 2022 г. N Ф08-12033/22 по делу N А53-21132/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик необоснованно применил вычеты НДС и включил в расходы затраты на выполнение работ по переработке давальческого сырья подконтрольным контрагентом.

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

Установлено, что производство продукции, переработка сырья фактически осуществлялась контрагентом с использованием материально-технической базы налогоплательщика, с формальным заключением договоров аренды оборудования, офисного помещения, транспортных средств или безвозмездно, без заключения договоров. У контрагента отсутствовали взаимоотношения с иными заказчиками и покупателями (за исключением одной взаимозависимой организации). Руководство финансово-хозяйственной деятельностью налогоплательщика и контрагента осуществлял один гражданин.

Суд пришел к выводу, что взаимозависимость контрагента, отсутствие разумных деловых целей для его привлечения свидетельствуют о согласованности действий налогоплательщика и его контрагента, направленных на незаконную минимизацию налогов.

1. **Выводы судов о неподтвержденности поставки товара в рамках дела о банкротстве покупателя (в деле не участвовали ни налогоплательщик, ни инспекция) сами по себе не предоставляют налогоплательщику право уменьшить доходы от реализации**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 29 ноября 2022 г. N Ф09-7876/22 по делу N А76-3616/2022*

Налогоплательщик полагает, что правомерно уменьшил доходы от реализации в уточненной декларации, т. к. в рамках дела о банкротстве покупателя не подтверждена реальность правоотношений по договору поставки товара.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Судебные акты, на которые ссылается налогоплательщик, имеют разный субъектный состав (в деле не участвовали ни налогоплательщик, ни инспекция), следовательно, изложенные в них выводы не могут иметь преюдициального значения для рассмотрения данного дела.

Материалами дела, в т. ч. показаниями свидетелей, движением денежных средств по счетам, подтверждается поставка товара, а со стороны налогоплательщика не представлены подтверждающие документы, которые являются основанием для внесения изменений в налоговую и бухгалтерскую отчетность

1. **Налоговый орган полагает, что налогоплательщик не вправе использовать освобождение от налога на имущество, предусмотренное Законом субъекта РФ в отношении имущества, приобретенного в целях реализации инвестиционного проекта.**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 30 ноября 2022 г. N Ф09-7224/22 по делу N А71-14921/2020*

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

Налоговая льгота предоставляется при соблюдении совокупности определенных условий, в т. ч. того, что за текущий налоговый период сумма всех налоговых льгот не превышает прирост по всем налоговым поступлениям от организации в консолидированный бюджет субъекта РФ к предыдущему налоговому периоду.

Установлено, что это условие налогоплательщиком в отношении некоторых периодов не выполнено.

Расчеты налогоплательщика не приняты судом, т. к. указанные в них суммы налогов не подтверждаются документально, опровергаются представленными в материалы дела карточками расчетов с бюджетом налогоплательщика; налогоплательщиком в расчете налогов ошибочно учтена сумма взносов с заработной платы, которые в бюджет субъекта РФ не поступают.

* 1. **Налог на добавленную стоимость**
1. **Изменения в НК касаются государственной УК, определенной в соответствии с Законом об ипотечных ценных бумагах (в настоящее время - ВЭБ). Ее услуги по доверительному управлению имуществом, составляющим ипотечное покрытие, освобождены от НДС.**

*Федеральный закон от 04 ноября 2022 г. N 431-ФЗ "* *О внесении изменения в статью 149 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"*

Вступает в силу с 04 ноября 2022 г.

1. **Установлены особенности налогообложения в переходный период в связи с включением ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей в состав РФ.**

*Федеральный закон от 21 ноября 2022 г. N 443-ФЗ "О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"*

**Пунктом 2.2 ст. 148 НК РФ установлены особенности определения места реализации работ (услуг), выполненных (оказанных) на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской и (или) Херсонской областей.** Так, налогоплательщик, сведения о котором включены в ЕГРЮЛ или ЕГРИП до 05.10.2022 включительно, применяет порядок определения места реализации таких работ (услуг), который применялся в их отношении до дня принятия в РФ указанных территорий, в случае выполнения этих работ (оказания этих услуг) на основании:

- *заключенного до 05.10.2022 включительно* государственного (муниципального) контракта с государственным или муниципальным заказчиком РФ либо соглашения с государственным органом (государственным учреждением), трансграничным концерном, государственным концерном, государственным унитарным предприятием ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской области на выполнение работ (оказание услуг) на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской и (или) Херсонской областей;

- *заключенного до 05.10.2022 включительно* договора с юридическим лицом, которому предоставлены средства из федерального бюджета или регионального бюджета на выполнение работ (оказание услуг) на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской и (или) Херсонской областей;

- *договора, по которому налогоплательщик является соисполнителем, субподрядчиком по названным выше контракту, соглашению и (или) договору (независимо от даты заключения такого договора);*

- *заключенного до 31.12.2022 договора на выполнение работ (оказание услуг) на территориях ДНР, ЛНР, Запорожской и (или) Херсонской областей, не являющегося поименованным ранее контрактом, соглашением или договором.* Это справедливо в случае, если соответствующие работы (услуги) выполнены (оказаны) до 31.12.2022 включительно и оплата их полной стоимости поступила до 25.01.2023 включительно на открытый в банке счет налогоплательщика.

Положения п. 2.2 ст. 148 НК РФ применяются при условии документального подтверждения фактического выполнения (оказания) указанных в нем работ (услуг), а также при наличии документа, подтверждающего получение оплаты стоимости выполненных работ (оказанных услуг) в случае, предусмотренном пп. 3 указанного пункта.

*Пункт 2.2 ст. 148 НК РФ вступил в силу 21.11.2022, но его действие распространяется на правоотношения, возникшие с 30.09.2022.*

**Подпунктами 20, 21 п. 1 ст. 164 НК РФ предусмотрено применение налоговой ставки 0 %:**

- налогоплательщиком, сведения о котором включены в ЕГРЮЛ или ЕГРИП до 05.10.2022 включительно, который заключил до 05.10.2022 включительно государственный (муниципальный) контракт с государственным или муниципальным заказчиком РФ либо соглашение с государственным органом (государственным учреждением), трансграничным концерном, государственным концерном, государственным унитарным предприятием ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской областей на поставку товаров в пункт назначения, находящийся на территории ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской областей, либо заключил до 31.12.2022 договор, не являющийся указанными государственным (муниципальным) контрактом либо соглашением, на поставку товаров на эти территории с юридическим лицом (индивидуальным предпринимателем), созданным (зарегистрированным) на территории ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской областей до дня принятия указанных территорий в РФ и образования в составе РФ новых субъектов, либо с иностранным лицом, товаров, предусмотренных указанными государственным (муниципальным) контрактом, соглашением, договором. В случае реализации товаров по договору, не являющемуся государственным (муниципальным) контрактом либо соглашением с государственным органом (государственным учреждением), трансграничным концерном, государственным концерном, государственным унитарным предприятием ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской областей, нулевая ставка НДС применяется при условии отгрузки таких товаров до 31.12.2022 включительно и получения полной оплаты таких товаров на открытый в банке счет налогоплательщика до 25.01.2023 включительно;

- в отношении услуг по перевозке товаров автотранспортными средствами (за исключением услуг, указанных в пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ), при которой пункт отправления или пункт назначения товаров расположен на территории ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской областей, при условии заключения договора на перевозку товаров до 31.12.2022 включительно, оказания услуг по перевозке товаров до указанной даты и получения полной оплаты на открытый в банке счет налогоплательщика (на счет налогоплательщика, открытый в организации, зарегистрированной на территории ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской областей и обладающей в соответствии с законодательством ДНР или ЛНР, с нормативными правовыми актами Запорожской или Херсонской областей правом на осуществление банковских операций) в счет оказания таких услуг на указанных территориях до 25.01.2023.

Документы, которые необходимо представить в налоговый орган для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 % в отношении названных операций, определены п.п. 15.4 и 15.5 ст. 165 НК РФ.

*Подпункты 20, 21 п. 1 ст. 164, п.п. 15.4 и 15.5 ст. 165 НК РФ вступили в силу 21.11.2022, но их действие распространяется на правоотношения, возникшие с 30.09.2022.*

Выведены из-под налогообложения НДС операции по ввозу на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, товаров, прибытие которых на единую таможенную территорию Евразийского экономического союза состоялось в период с 30.09.2022 до 10.11.2022 включительно и декларантом которых выступает лицо, состоящее на учете в налоговом органе по месту нахождения организации на территории ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской областей.

1. **В случае если выполнение работ (оказание услуг) на безвозмездной основе является обязанностью налогоплательщика, вытекающей из требований законодательства Российской Федерации, то выполненные (оказанные) налогоплательщиком работы (услуги) не являются реализацией в смысле, придаваемом этому понятию статьей 39 НК РФ. В связи с чем на указанные операции не распространяются нормы пункта 1 статьи 146 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 01 ноября 2022 г. N 03-07-11/106707*

1. **Операции по передаче концессионером концеденту результатов выполненных строительно-монтажных работ по созданию объекта концессионного соглашения, а также по передаче этого объекта по окончании концессионного соглашения налогом на добавленную стоимость не облагаются.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 01 ноября 2022 г. N 03-07-11/106712*

В случае передачи на безвозмездной основе органам местного самоуправления объектов, перечисленных в подпункте 2 пункта 2 статьи 146 НК РФ, суммы налога на добавленную стоимость, принятые к вычету при их приобретении (строительстве), подлежат восстановлению в общеустановленном порядке.

1. **Операции по реализации услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, осуществляемые региональным оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами, освобождаются от обложения НДС при установлении органом регулирования тарифов введенного с 1 января 2020 года предельного единого тарифа на услуги регионального оператора без учета НДС. При этом региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами, который с 1 января 2020 года применяет освобождение от обложения НДС в отношении услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, обязан применять такое освобождение в течение пяти последовательных календарных лет начиная с 2020 года вне зависимости от последующего установления органом регулирования тарифов предельного единого тарифа на услуги регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами с учетом НДС в течение указанного периода.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 02 ноября 2022 г. N 03-07-07/106700*

Если органом регулирования тарифов введенный в действие с 1 января 2020 года предельный единый тариф на услуги регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами утвержден с учетом НДС, то услуги по обращению с твердыми коммунальными отходами, оказываемые региональным оператором по обращению с твердыми коммунальными отходами с 1 января 2020 года по такому тарифу, облагаются НДС.

1. **При предоставлении органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления, государственными и муниципальными учреждениями, государственными и муниципальными унитарными предприятиями прав ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитута) налоговую базу по налогу на добавленную стоимость следует определять в соответствии с пунктом 2 статьи 153 НК РФ, согласно которому налоговая база по налогу определяется исходя из всех доходов, связанных с расчетами по оплате имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной форме, включая оплату ценными бумагами.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 02 ноября 2022 г. N 03-07-11/106701*

1. **В целях налога на добавленную стоимость ввоз из государства, не являющегося государством - членом ЕАЭС, в Российскую Федерацию товаров, приобретенных российской организацией по договору с хозяйствующим субъектом Республики Армения, не признается импортом товаров на территорию одного государства - члена ЕАЭС с территории другого государства - члена ЕАЭС и, соответственно, в отношении такого ввоза положения Договора и Протокола не применяются.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 02 ноября 2022 г. N 03-07-13/1/106710*

В соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 146 НК РФ ввоз товаров в Российскую Федерацию признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость. В связи с этим при ввозе из государства, не являющегося государством - членом ЕАЭС, в Российскую Федерацию товаров, приобретенных российской организацией по договору с хозяйствующим субъектом Республики Армения, налог на добавленную стоимость подлежит уплате таможенным органам Российской Федерации.

1. **Освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость применяется при наличии регистрационных удостоверений на данные изделия, а также при условий включения таких изделий в Перечень** **медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации не подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость, утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2015 г. N 1042 .**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 02 ноября 2022 г. N 03-07-11/106715*

1. **При реализации услуг по предоставлению в аренду нежилых зданий (помещений), в которых будут размещены гостиничные номера, налоговая ставка по налогу на добавленную стоимость в размере 0 процентов применяется при условии, что данные объекты недвижимого имущества, введенные в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 года, соответствуют виду объектов туристской индустрии, поименованному в Перечне, и включены в реестр объектов туристской индустрии.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 02 ноября 2022 г. N 03-07-11/106726*

1. **С 1 июля 2022 года налоговая ставка по налогу на добавленную стоимость в размере 0 процентов в отношении услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения применяется налогоплательщиками, непосредственно реализующими данные услуги.**

**Что касается услуг по организации проживания в гостиницах и иных средствах размещения, то применение налоговой ставки налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов при реализации таких услуг нормами статьи 164 НК РФ не предусмотрено. Поэтому налогообложение налогом на добавленную стоимость данных услуг, оказываемых налогоплательщиками данного налога, производится по налоговой ставке в размере 20 процентов.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 07 ноября 2022 г. N 03-07-11/107720*

1. **В связи с этим организация вправе применять ставку налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов при реализации продукции, указанной в перечнях, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. N 908 "Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов".**

**В отношении реализации продукции, не включенной в указанные перечни, применяется налоговая ставка 20 процентов.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 07 ноября 2022 г. N 03-07-07/107923*

1. **Денежные средства, полученные в качестве обеспечительного платежа, подлежащего зачету в счет оплаты оказываемых услуг по предоставлению в пользование жилых помещений, освобождаемых от налогообложения налогом на добавленную стоимость на основании подпункта 10 пункта 2 статьи 149 НК РФ, в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не включаются.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 09 ноября 2022 г. N 03-07-11/108746*

1. **С 1 июля 2022 года налоговая ставка по налогу на добавленную стоимость в размере 0 процентов в отношении услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения применяется налогоплательщиками, непосредственно реализующими данные услуги.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 10 ноября 2022 г. N 03-07-11/109235*

1. **В случае, когда сумма налога на добавленную стоимость покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) не предъявляется, а начисляется и уплачивается в бюджет в соответствии с порядком, установленным НК РФ, налогоплательщик вправе учесть эту сумму в составе прочих расходов в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 ноября 2022 г. N 03-03-06/2/109688*

1. **В случае если договор на выполнение работ, по которому налогоплательщиком от заказчика были получены суммы предварительной оплаты (частичной оплаты), расторгается и обязательство налогоплательщика по возврату сумм такой оплаты (частичной оплаты) прекращается путем проведения с правопреемником заказчика зачета встречного однородного требования, то суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные и уплаченные в бюджет налогоплательщиком при получении сумм предварительной оплаты (частичной оплаты), принимаются к вычету в полном объеме после отражения в учете соответствующих операций по корректировке в связи с отказом от работ, но не позднее одного года с даты такого отказа.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 ноября 2022 г. N 03-07-11/109879*

1. **Индивидуальным предпринимателям, применяющим освобождение от уплаты НДС в соответствии со статьей 145 НК РФ, в целях подтверждения права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, используемого в течение 12 календарных месяцев, выручку от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС, сумма которой за каждые три последовательных календарных месяца в совокупности не должна превышать два миллиона рублей, следует определять на основании данных книги продаж с учетом сведений из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 ноября 2022 г. N 03-07-07/109883*

1. **В случае, если в счете-фактуре, выставленном при получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящей поставки товаров, налогообложение которых осуществляется с применением налоговых ставок в размере как 10, так и 20 процентов, была указана ставка 20/120, то вычет налога на добавленную стоимость осуществляется в размере налога, исчисленного при отгрузке товаров.**

**Что касается разницы между суммой налога на добавленную стоимость, уплаченной в отношении оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящей поставки товаров, и суммой налога, исчисленной при отгрузке товаров, то данная разница может быть зачтена (возвращена) в порядке, предусмотренном статьей 78 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 ноября 2022 г. N 03-07-11/110368*

1. **Местом реализации оказываемых казахстанским индивидуальным предпринимателем российской организации услуг по предоставлению прав на музыкальные и аудиовизуальные произведения, пересылаемые через сеть Интернет, признается территория Российской Федерации и, соответственно, такие услуги являются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 ноября 2022 г. N 03-07-11/111868*

1. **Концессионер, применяющий в отношении основной деятельности упрощенную систему налогообложения, при совершении в рамках концессионного соглашения операций по реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, исчисляет этот налог по таким операциям в общеустановленном порядке. При этом суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные концессионеру в процессе создания (реконструкции) объекта концессионного соглашения и в период его использования (эксплуатации), принимаются к вычету в порядке, установленном главой 21 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 18 ноября 2022 г. N 03-07-11/112750*

1. **В соответствии с пунктом 1 статьи 156 НК РФ налогоплательщики налога на добавленную стоимость при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров определяют налоговую базу по налогу на добавленную стоимость как сумму дохода, полученную ими в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 22 ноября 2022 г. N 03-07-11/113886*

1. **При приобретении российской организацией у иностранной организации услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, российская организация выступает в качестве налогового агента, в том числе в случае, если денежные средства перечисляются на расчетный счет российского лица, осуществляющего по поручению иностранной организации сбор денежных средств за оказанные ею услуги.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 22 ноября 2022 г. N 03-07-08/114178*

1. **Организации, осуществляющей деятельность по розничной торговле ювелирными изделиями и признаваемой с 1 января 2023 года налогоплательщиком налога на добавленную стоимость при осуществлении такой деятельности, налоговую базу по налогу на добавленную стоимость в отношении реализации ювелирных изделий, при приобретении которых поставщиками суммы налога не предъявлялись, следует определять в соответствии с пунктом 1 статьи 154 НК РФ, согласно которому при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, и без включения в них налога.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 23 ноября 2022 г. N 03-07-11/114489*

Что касается вычетов по налогу на добавленную стоимость, то согласно пункту 6 статьи 346.25 главы 26.2 НК РФ организации и индивидуальные предприниматели, применявшие упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, при переходе на общий режим налогообложения выполняют следующее правило: суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику, применяющему упрощенную систему налогообложения, при приобретении им товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения, принимаются к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ для налогоплательщиков налога на добавленную стоимость.

1. **Учитывая, что объекты санаторно-курортного лечения и отдыха, объекты лечебно-оздоровительного, физкультурно-спортивного и иного назначения, на базе которых развернуты пункты временного размещения вынужденных переселенцев (беженцев), поименованы отдельно от гостиниц и иных средств размещения, положения подпункта 19 пункта 1 статьи 164 Кодекса к услугам по предоставлению мест для временного проживания, оказываемым с использованием таких объектов, не применяются.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 ноября 2022 г. N 03-07-11/115020*

1. **Организация, перешедшая в 2022 году на общую систему налогообложения в связи с утратой права на применение упрощенной системы налогообложения, вправе с момента перехода на общий режим налогообложения применять освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость в отношении услуг общественного питания, оказываемых через вышепоименованные объекты общественного питания и (или) вне этих объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание), в случае соблюдения вышеуказанных условий, предусмотренных подпунктом 38 пункта 3 статьи 149 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 ноября 2022 г. N 03-07-07/115025*

1. **В случае реализации товаров контрагентам-покупателям из ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей по договору, не являющемуся государственным (муниципальным) контрактом либо соглашением, указанными в абзаце первом подпункта 20 пункта 1 статьи 164 НК РФ ставка налога в размере 0 процентов применяется при условии отгрузки таких товаров до 31 декабря 2022 года включительно и получения полной оплаты таких товаров на открытый в банке счет налогоплательщика до 25 января 2023 года.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 ноября 2022 г. N 03-07-07/115348*

1. **Денежные средства, не связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг), в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость не включаются.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 ноября 2022 г. N 03-07-11/115368*

Если полученные продавцами от покупателей суммы, предусмотренные условиями договоров в виде неустойки (штрафа, пени), по существу не являются неустойкой (штрафом, пеней), обеспечивающей исполнение обязательств, а фактически относятся к элементу ценообразования, предусматривающему оплату товаров (работ, услуг), то такие суммы включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость на основании статьи 162 НК РФ.

1. **При оказании физическим лицам услуг за наличный расчет индивидуальный предприниматель вправе не выставлять счета-фактуры по этим услугам в случае выдачи физическим лицам кассового чека или иного документа установленной формы.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 ноября 2022 г. N 03-07-11/115385*

1. **Российская организация, приобретающая у иностранной организации услуги в электронной форме, исчисляет налог на добавленную стоимость с применением расчетной ставки налога 20/120, составляет счет-фактуру, а также имеет право на принятие к вычету исчисленной и уплаченной в бюджет суммы налога на добавленную стоимость.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 ноября 2022 г. N 03-07-08/115422*

1. **Налогообложение налогом на добавленную стоимость при выполнении строительно-монтажных работ на территории г. Мариуполь (Луганская Народная Республика) следует производить с учетом положений пункта 2.2 статьи 148 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 ноября 2022 г. N 03-07-11/115976*

1. **Банк, обслуживающий налогового агента, у которого в соответствии с нормами статей 148 и 161 НК РФ возникает обязанность по уплате налога на добавленную стоимость в бюджет, не вправе принимать от него поручение на перевод денежных средств в пользу указанных налогоплательщиков, если налоговый агент не представил в банк также поручение на уплату налога с открытого в этом банке счета при достаточности денежных средств для уплаты всей суммы налога.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 ноября 2022 г. N 03-07-08/116117*

1. **ФНС указала, что нулевая ставка НДС не распространяется на услуги объектов общепита, входящих в состав гостиницы, не включенные в цену номера.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 28 ноября 2022 г. N СД-4-3/15979@ "О налоге на добавленную стоимость"*

1. **При помещении товаров под таможенную процедуру реимпорта налогоплательщиком уплачиваются суммы налога на добавленную стоимость, от уплаты которых он был освобожден, либо суммы, которые были ему возвращены в связи с экспортом товаров в соответствии с НК РФ, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством РФ о таможенном деле.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 29 ноября 2022 г. N 03-07-08/116555*

1. **С 1 января 2022 г. действует освобождение от НДС при оказании услуг общепита. Минфин перечислил условия его применения. Одно из них - среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физлиц, определяемый исходя из данных расчетов по страховым взносам, не ниже размера среднемесячной начисленной зарплаты в каждом регионе, в налоговые органы которого предоставляются расчеты, за предыдущий календарный год по виду деятельности, определяемому по классу 56 "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" ОКВЭД (данное положение применяется в отношении освобождения от НДС за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2024 г.).**

**Минфин разъяснил, где найти сведения о размере среднемесячной начисленной зарплаты в регионе и как определяется среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 29 ноября 2022 г. N 03-07-11/116562*

1. **Денежные средства, получаемые застройщиком от участников долевого строительства в порядке возмещения затрат застройщика на строительство объекта долевого строительства (гостиничного комплекса), не подлежат включению у застройщика в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость при условии, что строительство осуществляется генеральным подрядчиком и (или) подрядными организациями без выполнения строительно-монтажных работ силами застройщика.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 29 ноября 2022 г. N 03-07-07/116571*

1. **Застройщик не вправе принять к вычету НДС по счетам-фактурам, выставленным подрядчиками в адрес прежнего застройщика**

Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 2 ноября 2022 г. N Ф07-14798/22 по делу N А42-6530/2021

Налогоплательщик (застройщик) принял к вычету НДС по счетам-фактурам, выставленным подрядчиками в адрес прежнего застройщика. Налоговый орган посчитал такое поведение неправомерным и доначислил налог.

Суд, исследовав обстоятельства дела, поддержал налоговый орган.

Заявить вычет по счету-фактуре можно лишь в том случае, если налог предъявлен непосредственно налогоплательщику, а не его контрагенту.

Контрагент счет-фактуру в адрес налогоплательщика не выставлял. При этом не имеет значения то обстоятельство, что контрагент фактически вычетом не воспользовался.

1. **Налогоплательщик не вправе принять к вычету НДС, если заявленные ремонтные работы фактически не проводились, ремонтируемое здание принадлежало третьему лицу и налогоплательщиком не использовалось**

Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 9 ноября 2022 г. N Ф08-11574/22 по делу N А63-3755/2021

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик необоснованно применил вычеты по НДС, в частности, при приобретении ремонтных работ, которые фактически не были выполнены.

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

Суд установил, что заявленный капитальный ремонт здания в спорный период и по день проведения экспертизы не проводился, стоимость фактически выполненных работ по договорам подряда с подрядчиками равна нулю. Это здание принадлежало третьему лицу, впоследствии было продано, налогоплательщиком в своей деятельности не использовалось.

Поскольку установлен факт создания искусственного документооборота без осуществления реальных хозяйственных операций, суд сделал вывод о недобросовестности налогоплательщика.

1. **Налогоплательщик не вправе учесть вычеты по НДС, если фактически услуги оказаны привлеченным им физическим лицом, а не заявленным контрагентом на ОСН**

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 10 ноября 2022 г. N Ф04-5382/22 по делу N А27-25256/2021

Налоговый орган доначислил налогоплательщику НДС в связи с неправомерным заявлением вычетов по счетам-фактурам, выставленным контрагентом, которые фактически услуги перевозки не оказывал.

Суды, исследовав обстоятельств дела, признал позицию налогового органа обоснованной.

Установлено, что услуги перевозки фактически оказаны привлеченным налогоплательщиком физическим лицом.

Поскольку операции с физическими лицами не предоставляют право на получение вычетов по НДС, налогоплательщиком были оформлены фиктивные документы с контрагентом, являющимся плательщиком НДС.

С учетом указанных обстоятельств суд признал доначисление НДС обоснованным.

1. **Вычет "входного" НДС по сырьевому товару не может быть применен на момент принятия товара к учету, если достоверно известно, что он будет реализован на экспорт**

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 11 ноября 2022 г. N Ф04-6230/22 по делу N А27-3116/2022

Налоговый орган доначислил налогоплательщику НДС в связи с необоснованным применением вычетов при реализации сырьевого товара на внутреннем рынке, тогда как товар предназначался для экспорта.

Суды, исследовав обстоятельств дела, признал позицию налогового органа обоснованной.

Установлено, что весь приобретенный налогоплательщиком сырьевой товар в дальнейшем реализован на экспорт. На конец квартала налогоплательщику было достоверно известно, что товар, оставшийся в остатках на складах, будет реализован иностранным партнерам. Учитывая, что доказательств реализации спорного товара на внутреннем рынке не представлено, налогоплательщик обязан было отнести "входной" НДС к группе "НДС, непосредственно относящийся к реализации угля на экспорт", а не принимать к вычету по внутрироссийским операциям.

Право на налоговый вычет в такой ситуации наступает не на момент принятия товара к учету, а на тот момент, когда собран полный пакет документов, подтверждающих нулевую ставку.

1. **Налогоплательщик не вправе учесть расходы по налогу на прибыль и вычеты НДС, если фактически услуги заказчикам он оказывал самостоятельно без привлечения заявленных контрагентов**

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 11 ноября 2022 г. N Ф06-24430/22 по делу N А65-4477/2022

Налоговый орган полагает, что налогоплательщиком незаконно занижены обязательства по НДС и налогу на прибыль в связи с заключением фиктивных договоров оказания услуг.

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

Установлено, что налогоплательщик и его взаимозависимые контрагенты (ВЗЛ) имеют единый центр управления, осуществляют идентичные виды деятельности, используют одни и те же контакты, сайт в сети Интернет. Их расчетные счета открыты в одном и том же банке, персонал формально перераспределен между организациями без изменения должностных обязанностей. При этом имущество находится в собственности налогоплательщика, амортизационные отчисления списываются им в расходы.

Суд признал, что формальное заключение договоров с ВЗЛ привело к увеличению у налогоплательщика расходов, т. к. услуги в действительности он оказывал заказчикам самостоятельно.

1. **Налогоплательщик не вправе принять к вычету НДС, если приобретенное по документам оборудование контрагенту не принадлежало, фактически не поставлялось и к учету принято не было**

Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 11 ноября 2022 г. N Ф08-11798/22 по делу N А63-14064/2021

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик необоснованно применил вычеты по НДС по договорам аренды и приобретения оборудования у предпринимателя.

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

Суд установил, что оборудование находилось в здании на участке, принадлежащем третьему лицу, и было в собственности другой организации. У предпринимателя отсутствовали ресурсы, позволяющие осуществлять предпринимательскую деятельность.

Суд пришел к выводу, что оборудование в адрес налогоплательщика не реализовывалось, им не приобреталось, к учету не принималось. В налоговую декларацию умышленно включены суммы НДС по УПД, полученным от ИП, в отсутствие хозяйственных операций с ним.

1. **В рамках договоров на реализацию инвестиционных проектов право на применение вычетов по НДС у инвестора (не выполняющего одновременно функцию заказчика-застройщика) возникает в момент ввода в эксплуатацию законченного строительством объекта и получения сводного счета-фактуры**

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 11 ноября 2022 г. N Ф05-26777/22 по делу N А40-237462/2021

Налоговый орган считает, что налогоплательщик излишне заявил к возмещению НДС по счетам-фактурам за пределами трех лет после принятия на учет товаров (работ, услуг), использованных при строительстве объекта.

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

При осуществлении строительства в рамках договоров на реализацию инвестиционных проектов право на применение вычетов по НДС у инвестора возникает в момент ввода в эксплуатацию законченного строительством объекта и получения от заказчика-застройщика затрат на строительство с выставлением сводного счета-фактуры.

Поскольку на момент передачи заказчиком обществу затрат объект не был завершен строительством и в последующем передан новому заказчику для завершения цикла строительных работ, у общества отсутствовало право на принятие НДС к вычету в этом периоде.

Кроме того, ранее - в периоде заявления вычета по сводным счетам-фактурам на объект незавершенного строительства без ввода в эксплуатацию инспекция исходила из того, что заявление вычетов по ним является незаконным (не опоздавшим, а преждевременным), а позднее - в периоде ввода объекта в эксплуатацию (и иных обстоятельств) инспекция считает заявление этих же вычетов также незаконным, но уже по причине пропуска срока. Примененный налоговым органом и отраженный в оспариваемом решении подход ухудшает положение общества как инвестора.

1. **Если есть право принять к вычету уплаченный НДС, его не взыскать с контрагента как убытки.**

Определение СК по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 14 ноября 2022 г. N 310-ЭС22-12978 по делу N А48-4045/2020

Компания вовремя не поставила ИП оплаченный им товар. Из-за этого предприниматель купил продукцию у другого продавца, а затем потребовал взыскать в т. ч. убытки с просрочившего поставщика.

При этом в состав убытков ИП включил НДС, предъявленный ему другим продавцом по замещающей сделке.

Три инстанции поддержали позицию истца. ВС РФ отправил дело на пересмотр.

ГК РФ исключает обогащение потерпевшего за счет причинителя вреда. В состав убытков не включают расходы, которые полностью компенсируются за счет иных источников.

Поэтому не учитывается в составе убытков НДС, относящийся к работам (товарам, услугам), приобретаемым из-за ненадлежащего исполнения обязательств контрагентом, если у потерпевшей стороны есть право на вычет сумм этого налога.

Если потерпевшая сторона требует взыскать такой НДС как убытки, она должна доказать, что не принимала и не может принять его к вычету, т. е. для нее эти суммы - некомпенсируемые потери.

1. **Субсидия на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением покупателям скидки, рассчитанная с учетом НДС, включается в налоговую базу по НДС**

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 14 ноября 2022 г. N Ф06-24709/22 по делу N А65-5302/2022

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик неправомерно занизил налоговую базу по НДС на сумму субсидии, полученной в целях возмещения недополученных доходов в связи с предоставлением отдельным покупателям скидки на реализуемые товары (работы, услуги).

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

В постановлении Правительства РФ, на основании которого налогоплательщику была предоставлена субсидия, предусмотрена форма расчета размера субсидии, согласно которой при расчете выпадающей суммы дохода в связи с предоставлением скидок стоимость товаров применяется с учетом НДС.

Полученная налогоплательщиком из бюджета субсидия компенсировала скидку на цену товара и НДС, приходящуюся на указанную цену товара.

Суд пришел к выводу, что полученные налогоплательщиком суммы в виде субсидии должны быть включены им в налоговую базу по НДС.

1. **Суд признал правомерным отказ в применении вычетов по НДС, т. к. товар налогоплательщиком не оплачен, были претензии к качеству; контрагенты уже исключены из ЕГРЮЛ; должной осмотрительности при выборе контрагентов не было проявлено**

Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 21 ноября 2022 г. N Ф10-4916/22 по делу N А54-2959/2021

Налоговый орган отказал налогоплательщику в применении вычетов по НДС в отношении операций, носящих формальный характер и направленных исключительно на получение необоснованной налоговой выгоды.

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

Суд установил, что оплата товаров по спорным сделкам налогоплательщиком не производилась, меры по ее взысканию поставщиками не применялись. В материалы дела представлена претензионная переписка, из которой следует, что налогоплательщик не согласен с качеством поставленных товаров, в связи с чем он отказывается от оплаты. При этом в ходе судебного заседания он ссылался на то, что не отказывается от оплаты товара. Вместе с тем контрагенты исключены из ЕГРЮЛ.

Признавая доначисление налога правомерным, суд указал, что налогоплательщик, выбрав в качестве контрагентов спорные организации и вступая с ними в финансово-хозяйственные правоотношения, должен был проявить такую степень осторожности и осмотрительности, которая позволила бы ему рассчитывать на надлежащее поведение контрагента в сфере налоговых правоотношений с учетом "косвенного" характера НДС.

1. **Если движение товара от производителя до конечного покупателя подтверждено, то налогоплательщик вправе учесть сделки со спорными контрагентами для целей налогообложения**

Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 21 ноября 2022 г. N Ф08-10858/22 по делу N А63-4558/2021

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик необоснованно применил вычеты по НДС и учел расходы налогу на прибыль в рамках договоров купли-продажи и товарного займа, т.к. заявленные контрагенты не имели ресурсов для исполнения договоров.

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

Суд установил, что зерно фактически доставлено на элеватор, зачислено на карточку налогоплательщика и в дальнейшем реализовано в полном объеме, что подтверждается представленными документами и составленным налоговым органом товарным балансом. Кроме того, по всей цепочке перепродажи зерна всеми участниками сделок представлены документы, подтверждающие движение товара от производителя до конечного покупателя.

Поскольку перепродажа зерна, взаимоотношения налогоплательщика с контрагентами подтверждены, суд пришел к выводу о правомерности учета сделок для целей налогообложения.

1. **При доначислении НДС в связи с утратой налогоплательщиком права на применение УСН применяется общая расчетная налоговая ставка, если нет доказательств того, что неучтенный доход получен от реализации товаров, облагаемых по ставке НДС 10%**

Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 22 ноября 2022 г. N Ф07-17246/22 по делу N А66-14800/2021

Налогоплательщик полагает, что не утратил право на применение УСН в связи с превышением лимита дохода. Кроме того, налоговый орган неправомерно доначислил НДС по расчетной ставке 18/118 со всей выручки, т. к. он осуществлял реализацию товара, облагаемого по ставке 10%.

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

Установлено, что фактическая сумма выручки налогоплательщика за спорный период превысила предел для применения УСН.

При этом налогоплательщик не представил документы, подтверждающие, что неучтенный доход был получен им именно в связи с реализацией товаров, облагаемых по ставке 10%; не оспаривал расчет инспекции.

Отсутствие надлежащих доказательств обоснованности применения ставки 10% влечет налогообложение по ставке 18% (18/118).

1. **Налогоплательщик не вправе принять к вычету НДС, если не подтверждено оприходование, а также списание для собственных нужд или реализация приобретенных в значительных объемах товаров**

Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 24 ноября 2022 г. N Ф08-11562/22 по делу N А32-52926/2021

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик необоснованно применил вычеты по НДС при приобретении товаров, не оприходованных и не используемых в деятельности, облагаемой налогом.

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

Налогоплательщик не представил документы, подтверждающие принятие приобретенных товаров на учет и их дальнейшее использование в своей деятельности либо реализацию: товарно-транспортные накладные, договоры ответственного хранения, аренды складских помещений, оборотно-сальдовые ведомости, карточки по счетам бухгалтерского учета и др.

С учетом установленных обстоятельств суд пришел к выводу, что налогоплательщиком не подтверждено оприходование, а также списание для собственных нужд или реализация приобретенных в значительных объемах товаров.

Поэтому оснований для применения спорных вычетов по НДС не имеется.

Налоговый орган полагает, что пропустил срок для обращения в суд с заявлением о взыскании налоговой задолженности по уважительным причинам, в связи со сбоем работы программного обеспечения.

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

Не могут рассматриваться в качестве уважительных причин пропуска срока для взыскания задолженности по обязательным платежам внутренние организационные причины, повлекшие несвоевременную подачу заявления в суд.

Надлежащее программное обеспечение, посредством которого налоговый орган реализует меры принудительного взыскания задолженности с налогоплательщиков, - это внутренние организационные вопросы налогового органа. Доказательства технического сбоя внутреннего программного обеспечения по причинам, не зависящим от эксплуатанта, не представлены.

В связи с этим суд отказал налоговому органу в восстановлении пропущенного процессуального срока и в удовлетворении заявления о взыскании.

1. **Налогоплательщик не вправе применить вычеты по НДС, если принятые в лизинг автобусы использовались для пассажирских перевозок, не облагаемых НДС, даже если автобусы использовались также для перевозки сотрудников, задействованных в другой деятельности**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 24 ноября 2022 г. N Ф07-16381/22 по делу N А42-4624/2020*

Налоговый орган посчитал неправомерным принятие налогоплательщиком к вычету сумм НДС по договорам лизинга автомобилей, поскольку указанные транспортные средства использовались для деятельности, не облагаемой НДС.

Суд, исследовав обстоятельства дела, поддержал позицию налогового органа.

Установлено, что принятые в лизинг автобусы использовались для пассажирских перевозок, не облагаемых НДС. Поэтому налогоплательщик не вправе применить спорные налоговые вычеты.

Использование автобусов для перевозки сотрудников, задействованных в деятельности, как облагаемой, так и освобожденной от обложения НДС, само по себе не свидетельствует об использовании этих транспортных средств для облагаемых операций.

1. **Решение вышестоящего налогового органа может быть самостоятельным предметом обжалования в суде, только если оно представляет собой новое решение, нарушена процедура его принятия или налоговый орган вышел за пределы своих полномочий**

*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 28 ноября 2022 г. N Ф01-6128/22 по делу N А43-1664/2021*

По мнению налогоплательщика, решение вышестоящего налогового органа может быть оспорено, так как оно нарушает его права в предпринимательской сфере (право на возмещение налога), а также возлагает на него определенные обязанности (уплатить недоимку).

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Оспариваемое решение Управления ФНС вынесено в отношении решения инспекции, ранее признанного законным в судебном порядке (в рамках данного дела производство по повторному заявлению о признании недействительным решения инспекции прекращено).

Суд указал, что решение вышестоящего налогового органа, принятое по жалобе налогоплательщика, может являться самостоятельным предметом оспаривания в суде, если оно представляет собой новое решение, а также по мотиву нарушения процедуры его принятия либо по мотиву выхода вышестоящего налогового органа за пределы своих полномочий.

В данном случае основания для удовлетворения требования о признании данного решения недействительным отсутствуют.

1. **В случае выставления счета-фактуры с НДС налогоплательщик на УСН не имеет права на налоговый вычет, даже если уплатил НДС в бюджет**

*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 28 ноября 2022 г. N Ф01-6732/22 по делу N А29-1868/2021*

По мнению предпринимателя, в спорный период он вел хозяйственную деятельность по ОСН, что подтверждается первичными документами бухгалтерского учета, и вправе применить вычеты по НДС.

Суд, исследовав обстоятельства дела, признал позицию налогоплательщика необоснованной.

Суд указал, что налогоплательщик на УСН, выставивший счет-фактуру с НДС, обязан уплатить налог в бюджет. Однако возникновение в данном случае обязанности по перечислению в бюджет налога не означает, что выставившее счет-фактуру лицо приобретает в отношении таких операций статус налогоплательщика, в том числе право на применение налоговых вычетов.

Подтверждения применения предпринимателем ОСН отсутствуют. Так, он не направлял уведомление об изменении режима налогообложения, за период деятельности не сдавал декларации по НДС, счета-фактуры с НДС выставлял не по всем сделкам.

Суд пришел к выводу, что предприниматель применял УСН, соответственно, он не имеет права на вычет по НДС, даже если выставлял счета-фактуры с данным налогом и уплачивал его в бюджет.

1. **Принятие налоговым органом обеспечительных мер в виде запрета на отчуждение имущества и приостановления операций по счетам не влечет приостановление начисления пеней**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 29 ноября 2022 г. N Ф07-17310/22 по делу N А42-5163/2021*

Налогоплательщик оспорил требование налогового органа, которым ему предложено уплатить пени за несвоевременную уплату налога, поскольку в оспариваемый период в отношении него действовало решение налогового органа о принятии обеспечительных мер в виде запрета на отчуждение имущества и приостановления операций по счетам.

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

Принятые налоговым органом обеспечительные меры в отличие от ареста на имущество, налагаемого после вступления решения о привлечении к ответственности в силу, не лишают налогоплательщика права владеть и пользоваться своим имуществом, а значит, и возможности извлекать из имущества доходы, которые могут быть направлены на погашение налоговой задолженности.

Следовательно, отсутствует причинно-следственная связь между принятыми обеспечительными мерами и невозможностью уплаты пеней.

* 1. **НДФЛ**
1. **Доходы добровольцев (волонтеров) от оплаты услуг связи освобождены от НДФЛ наравне с остальными доходами, которые получены ими в рамках гражданско-правовых договоров.**

*Федеральный закон от 21 ноября 2022 г. N 440-ФЗ "О внесении изменения в статью 217 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"*

Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2023 г.

1. **Присоединение новых регионов, налоговые льготы: внесены изменения в НК**

*Федеральный закон от 21 ноября 2022 г. N 443-ФЗ "О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"*

В НК РФ и другие законодательные акты внесены изменения, касающиеся в т. ч.:

- освобождения от НДФЛ президентских премий; суточных и безотчетных сумм (до 700 руб. в день) при командировках на территории, нуждающиеся в обеспечении жизнедеятельности и восстановлении объектов инфраструктуры; сумм списанного долга по кредитам военнослужащих - участников СВО; матпомощи мобилизованным, контрактникам и добровольцам. При этом матпомощь и безотчетные суммы на командировки не будут облагаться страховыми взносами, их можно будет учитывать в расходах по налогу на прибыль, ЕСХН, УСН;

Закон вступает в силу со дня его опубликования, за исключением отдельных положений, для которых установлены иные сроки вступления их в силу.

1. **Физическое лицо (далее - налогоплательщик, заявитель), а также его уполномоченный представитель, вправе обратиться к налоговому агенту с заявлением о выдаче ему справки о доходах и суммах налога физического лица за текущий налоговый период для дальнейшего представления по месту требования.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 2 ноября 2022 г. N БС-4-11/14823@*

1. **Налогоплательщик - сестра обучающегося имеет право на получение социального налогового вычета по расходам, направленным на оплату по очной форме обучения в образовательной организации брата в возрасте до 24 лет, являющегося налогоплательщику полнородным либо неполнородным (имеющим общих отца или мать).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 3 ноября 2022 г. N 03-04-05/107396*

При этом социальные налоговые вычеты предоставляются в отношении доходов того налогового периода, в котором были произведены соответствующие расходы.

1. **С 1 января 2023 г. дата фактического получения дохода в виде зарплаты определяется как день его выплаты, в т.ч. перечисления на счет налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 9 ноября 2022 г. N БС-4-11/15099@*

Если зарплата за выполнение трудовых обязанностей в декабре (в одном налоговом периоде) выплачивается в январе следующего календарного года (в другом налоговом периоде), то такой доход относится к другому налоговому периоду.

Налоговые агенты перечисляют суммы налога, исчисленного и удержанного за период с 1 по 22 января, не позднее 28 января, за период с 23 по 31 декабря - не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Разъяснен порядок представления формы 6-НДФЛ. Рассмотрены конкретные примеры.

1. **НДФЛ с выплат дистанционным работникам, находящимся за рубежом**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 ноября 2022 г. N 03-04-05/109842*

Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами Российской Федерации для целей налогообложения относится к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации.

Если физическое лицо - получатель указанных доходов признается налоговым резидентом Российской Федерации, то исчисление, декларирование и уплату НДФЛ производят самостоятельно по завершении налогового периода.

Вышеупомянутые доходы физического лица, не признаваемого налоговым резидентом Российской Федерации, полученные от источников за пределами Российской Федерации, не являются объектом обложения НДФЛ в Российской Федерации.

При этом  установлен приоритет правил и норм международных договоров Российской Федерации над правилами и нормами, предусмотренными Кодексом и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами.

1. **У налогоплательщиков, получающих пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации, имущественные налоговые вычеты, предусмотренные**[**подпунктами 3**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2213)**и**[**4 пункта 1 статьи 220**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2214)**НК РФ, могут быть перенесены на предшествующие налоговые периоды, но не более трех непосредственно предшествующих налоговому периоду, в котором образовался переносимый остаток имущественных налоговых вычетов.**

**Пенсионер, имеющий доходы, облагаемые НДФЛ по ставке 13 процентов, вправе получить имущественный вычет при приобретении жилья. Для этого в 2022 г. можно подать декларацию за налоговый период 2021 г., а также за налоговые периоды 2020, 2019 и 2018 гг.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 ноября 2022 г. N 03-04-05/110057*

1. **Когда НДФЛ удерживает налоговый агент, а когда налог должен заплатить сам гражданин?**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 14 ноября 2022 г. N 03-04-05/110432*

Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму НДФЛ непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

При этом физлица сами исчисляют и уплачивают НДФЛ исходя из сумм вознаграждений, полученных от физлиц и организаций, не являющихся налоговыми агентами.

Если осуществляемая физлицом деятельность содержит признаки предпринимательской, гражданин обязан зарегистрироваться в качестве ИП (за исключением случаев, предусмотренных ГК).

1. **Минфин разъяснил порядок зачета при исчислении НДФЛ сумм налога на прибыль, удержанных при выплате физлицам дивидендов.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 15 ноября 2022 г. N 03-04-06/111258, Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 ноября 2022 г. N 03-04-06/109859*

Отмечено, что нормы НК РФ о зачете применяются также в случае, когда получателями дохода в виде дивидендов, выплачиваемых российской организацией иностранной компании, действующей в интересах третьих лиц, являются физлица - налоговые резиденты России.

1. **Минфин разъяснил, когда задолженность, от уплаты которой налогоплательщик освобождается, не включается в налоговую базу по НДФЛ**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 15 ноября 2022 г. N 03-04-05/111145*

Не облагаются НДФЛ доходы в виде суммы задолженности перед кредитором, от уплаты которой налогоплательщик полностью или частично освобождается при прекращении соответствующего обязательства в связи с признанием такой задолженности безнадежной, при одновременном соблюдении следующих условий:

- налогоплательщик не является взаимозависимым лицом с кредитором и (или) не состоит с ним в трудовых отношениях в течение всего периода наличия обязательства;

- доходы фактически не являются материальной помощью либо формой встречного исполнения обязательства перед налогоплательщиком.

1. **Если компенсационные выплаты, связанные, в частности, с увольнением работников, предусмотрены законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, то такие выплаты освобождаются от НДФЛ с учетом особенностей, установленных п. 1 ст. 217 НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 15 ноября 2022 г. N 03-04-06/111246 "Об НДФЛ при выплате выходных пособий в связи с увольнением работников (руководителей, заместителей руководителя организации)"*

1. **Имущественные вычеты по НДФЛ можно получить до окончания налогового периода через работодателя. Если после подачи налоговому агенту соответствующего заявления налог все же был удержан без учета вычетов, то излишне удержанная сумма подлежит возврату.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 ноября 2022 г. N 03-04-05/111744*

Если нарушен срок возврата, то на сумму излишне удержанного налога, которая не возвращена вовремя, начисляются проценты за каждый календарный день нарушения срока возврата. Применяется ставка рефинансирования, действовавшая в дни нарушения срока возврата.

Если по итогам налогового периода сумма дохода налогоплательщика, полученного у всех налоговых агентов, оказалась меньше суммы вычетов, то можно получить вычеты в ином предусмотренном НК РФ порядке.

1. **Если организация оплатила товары, работы, услуги за гражданина в его интересах, то в целях НДФЛ такая оплата признается доходом в натуральной форме.**

**Если же оплата произведена не в интересах гражданина, то такого дохода не возникает.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 ноября 2022 г. N 03-04-06/111747, Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 ноября 2022 г. N 03-04-05/109840*

1. **Если трудовые или гражданско-правовые договоры заключены российской организацией с гражданами, проживающими и работающими в ДНР, то доход по таким договорам за период с августа по декабрь 2022 г., выплаченный не позднее 31 декабря 2022 г., не облагается НДФЛ.**

**Налогообложение доходов, полученных после 1 января 2023 г. данными физлицами по указанным договорам за выполнение работы в ДНР, осуществляется в общеустановленном порядке в соответствии с НК РФ.**

*Письмо ФНС России (Федеральной налоговой службы) от 18 ноября 2022 г. NБС-4-11/15638@*

1. **На основании**[**пункта 90 статьи 217**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/217090)**НК РФ не подлежат обложению НДФЛ доходы в виде материальной выгоды, полученные в 2021-2023 годах.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 18 ноября 2022 г. N 03-04-06/112842*

1. **Физическое лицо вправе получить соцвычет по НДФЛ в сумме его фактических расходов на очное обучение в аспирантуре.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 18 ноября 2022 г. N 03-04-05/112747*

При этом действует ряд условий и ограничений.

1. **Сумма компенсации морального вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, выплачиваемая на основании решения суда, не облагается НДФЛ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 21 ноября 2022 г. N 03-04-06/113331*

Освобождение от налогообложения дохода в виде выплаченной неустойки (штрафа, пеней), статьей 217 НК РФ  не предусмотрено.

Судом в резолютивной части решения может быть указана сумма дохода, подлежащая взысканию в пользу физического лица, и сумма, которую необходимо удержать в качестве налога и перечислить в бюджетную систему Российской Федерации. Тогда налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Если при вынесении решения суды не производят разделения сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащих удержанию с физического лица, организация - налоговый агент при выплате физическому лицу по решению суда дохода, подлежащего обложению НДФЛ, не имеет возможности удержать у налогоплательщика налог с указанного дохода и должна письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога.

1. **О предоставлении вычета по НДФЛ по расходам на отделку жилого дома, понесенным после регистрации права собственности**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 23 ноября 2022 г. N БС-4-11/15844@ "О согласовании позиции"*

При строительстве налогоплательщиком жилого дома он вправе включить с состав имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц сумму фактически произведенных им расходов на строительство и отделку построенного жилого дома в размере, не превышающем в целом 2 000 000 рублей. При этом факт несения налогоплательщиком расходов по отделке построенного им жилого дома после даты государственной регистрации на него права собственности, не является препятствием для включения таких расходов в состав имущественного налогового вычета.

Ранее Минфином был сделан вывод о том, что рассматриваемые расходы могут быть включены в состав имущественного вычета только при наличии документов, подтверждающих, что при оформлении права собственности на дом отделочные работы не были выполнены. Однако ФНС считает, что перечень таких документов вариативен и строго не регламентирован. Их истребование создает дополнительные условия для подтверждения права на вычет, что противоречит концепции упрощения порядка его предоставления.

1. **Предоставление разведенному родителю стандартного вычета по НДФЛ**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 23 ноября 2022 г. N 03-04-05/114779*

Сам по себе факт развода не лишает родителя ребенка права на получение стандартного налогового вычета по НДФЛ. Подтвердить это право в данном случае можно в т. ч. копией свидетельства о рождении ребенка, соглашением об уплате алиментов или исполнительным листом (постановлением суда) о перечислении алиментов в пользу другого родителя на содержание ребенка.

1. **Как платить НДФЛ при получении доходов в сумме более 5 млн руб.?**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 ноября 2022 г. N 03-04-06/114923*

При получении резидентом доходов от долевого участия в российской организации для определения ставки по НДФЛ налоговая база определяется как денежное выражение совокупности всех доходов от долевого участия, полученных физлицом в налоговом периоде от налогового агента. Ставка в отношении таких доходов применяется налоговым агентом в зависимости от величины налоговой базы.

При получении доходов от налогового агента в сумме более 5 млн руб. за налоговый период и при условии, что общая сумма НДФЛ, исчисленная налоговым органом, превышает совокупность суммы налога, исчисленной налоговым агентом, уплата налога производится на основании налогового уведомления не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом.

1. **ФНС разъяснила, как быть с налогообложением доходов работников обособленного подразделения российской организации, находящегося в ДНР**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 24 ноября 2022 г. N КВ-3-14/13197@*

ФНС указала, что доходы за октябрь-декабрь 2022 г., выплаченные не позднее 31 декабря 2022 г. работникам за выполнение трудовых обязанностей в обособленном подразделении организации, находящемся на территории ДНР, не облагаются НДФЛ.

Налогообложение таких доходов, полученных после 1 января 2023 г., будет производиться по правилам НК РФ.

1. **Рассмотрен вопрос об уплате НДФЛ с доходов иностранных работников**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 ноября 2022 г. N 03-04-05/115454*

Минфин дал разъяснения по вопросу уплаты НДФЛ с доходов иностранцев, работающих по найму в России на основании патента. Налоговый агент уменьшает исчисленную сумму налога на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей на основании письменного заявления налогоплательщика и документов, подтверждающих уплату фиксированных авансовых платежей, после получения от налогового органа Уведомления.

1. **Минфин разъяснил порядок определения базы по НДФЛ в отношении процентных доходов по вкладам**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 29 ноября 2022 г. N 03-04-05/116727*

Не облагаются НДФЛ доходы в виде процентов, полученных в 2021 и 2022 гг. по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории России.

В дальнейшем налоговая база будет уменьшаться на сумму процентов, определенную путем умножения 1 млн руб. на максимальное значение ключевой ставки из действовавших по на 1 число каждого месяца в указанном налоговом периоде.

Таким образом, при изменении ключевой ставки в течение налогового периода сумма вычета, уменьшающего налоговую базу, будет определяться от максимального из зафиксированных на 1 число каждого месяца года значения ключевой ставки.

* 1. **Пенсионное и социальное страхование**
1. **Представлять сведения по форме СЗВ-ТД в случае приостановления трудового договора в связи с временным переводом к другому работодателю?**

*Письмо Пенсионного фонда России от 16 ноября 2022 г. N В-102523-19/135490-22, Письмо Пенсионного фонда России от 16 ноября 2022 г. N Р-101917-19/135804-22*

Сведения о временном переводе работника к другому работодателю не вносятся в сведения о трудовой деятельности работодателем, с которым действие первоначального договора приостановлено. Сведения по форме СЗВ-ТД в ПФР не представляются.

Сведения о приостановлении и возобновлении действия трудового договора представляются в отношении работников, призванных на военную службу по мобилизации.

1. **Единовременное вознаграждение при увольнении работника в связи с выходом на пенсию по старости страховыми взносами не облагается**

*Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 7 ноября 2022 г. N Ф04-6263/22 по делу N А70-7915/2022*

Отделение ФСС считает, что страхователь неправомерно не начислял страховые взносы на единовременное вознаграждение работникам при увольнении в связи с выходом на пенсию по старости.

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

Спорные выплаты носят социальный характер, не предусмотрены трудовыми договорами, основанием для них являлись положения коллективного договора.

Поскольку спорные выплаты не являются вознаграждением за труд, не носят систематический характер, не зависят от трудовых успехов работника, от сложности, количества и качества выполняемой работы, а представляют собой выплаты социального характера, они не подлежат обложению страховыми взносами.

1. **Единовременные выплаты работникам к профессиональному празднику страховыми взносами не облагаются**

*Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 10 ноября 2022 г. N Ф04-6510/22 по делу N А70-9675/2022*

Отделение ФСС считает, что страхователь неправомерно не включил в базу по взносам на страхование от несчастных случаев на производстве единовременные выплаты работникам к праздничной дате - профессиональному празднику.

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

Спорные выплаты предусмотрены локальными актами общества, не являются оплатой труда (вознаграждением за труд), не относятся к стимулирующим выплатам, не зависят от квалификации работника, сложности, качества, количества и условий выполнения этим сотрудником самой работы.

Факт наличия трудовых отношений между работодателем и его работниками сам по себе не свидетельствует о том, что все выплаты, которые начисляются работникам, представляют собой оплату их труда. Выплаты имеют социальный характер, поэтому не подлежат включению в базу для исчисления страховых взносов.

1. **Отделение ФСС не вправе начислять взносы исходя из страхового тарифа, соответствующего виду деятельности, фактически не осуществляемому страхователем**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 30 ноября 2022 г. N Ф05-29000/22 по делу N А40-98831/2022*

Страхователь считает, что Отделение ФСС незаконно отказало ему в пересмотре страхового тарифа, присвоенного исходя из не осуществляемого им вида деятельности.

Суд, исследовав материалы дела, согласился с доводами страхователя.

Вид фактически осуществляемой страхователем деятельности подлежит определению с учетом фактического основного вида деятельности.

Поэтому доначисление обществу страховых взносов в повышенном размере исходя из страхового тарифа, соответствующего виду деятельности, фактически не осуществляемому обществом, при наличии представленных им сведений для подтверждения основного вида экономической деятельности неправомерно.

При этом Отделением ФСС не представлены доказательства, при наличии которых оно пришло к выводу о том, что страхователь осуществлял деятельность, относящуюся к более высокому классу профессионального риска.

1. **Законом не установлен срок, в течение которого страхователь может самостоятельно исправить ошибку в представленных сведениях СЗВ-М до ее обнаружения органом ПФР**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 30 ноября 2022 г. N Ф05-29064/22 по делу N А41-48458/2022*

Управление ПФР считает, что страхователь обоснованно привлечен к ответственности за несвоевременное представление сведений по форме СЗВ-М.

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

Страхователь имеет право дополнять и уточнять (исправлять) ранее представленные в фонд сведения в отношении застрахованных лиц. При этом не установлен срок, в течение которого страхователь самостоятельно может выявить ошибку в представленных сведениях до ее обнаружения ПФР и представить достоверные сведения.

Общество самостоятельно выявило ошибку до ее обнаружения Отделением ПФР, реализовало свое право на уточнение (исправление) представленных сведений, подав дополнительные сведения, что допускает не применять к нему финансовые санкции.

* 1. **Страховые взносы**
1. **Подписан закон о заявительном порядке применения пониженных тарифов страховых взносов для резидентов ТОР в ДФО и свободного порта Владивосток.**

*Федеральный закон от 21 ноября 2022 г. N 442-ФЗ "О внесении изменений в статью 427 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"*

Плательщики страховых взносов, получившие после 1 января 2023 г. статус резидента ТОР в ДФО или СПВ, применяют единые пониженные тарифы страховых взносов в течение 10 лет после уведомления налогового органа об использовании этого права. Уведомление можно подать в течение 3 лет после получения статуса резидента. Если уведомление не представлено, пониженные тарифы применяются в течение 10 лет после окончания периода для уведомления.

Ранее резиденты ТОР и СПВ применяли пониженные тарифы в течение 10 лет после получения соответствующего статуса. Однако в течение первых нескольких лет инвесторы занимаются подготовкой и не привлекают наемных работников, поэтому фактический срок применения преференции был существенно меньше 10 лет. В связи с этим введён заявительный порядок.

Одновременно для резидентов остальных ТОР (за исключением ТОР в ДФО) период применения пониженных тарифов страховых взносов увеличен с 10 до 12 лет.

Закон вступает в силу с 1 января 2023 г.

1. **Обложение страховыми взносами выплат дистанционным работникам, находящимся за рубежом**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 11 ноября 2022 г. N 03-04-05/109842*

Указано, что гражданин РФ, работающий дистанционно по трудовому договору с российской организацией, является застрахованным лицом в системе ОСС в соответствии с законодательством РФ. Соответственно, выплаты и иные вознаграждения, начисляемые и производимые российской организацией в его пользу, облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке независимо от места выполнения дистанционной работы и статуса налогового резидентства работника.

1. **Обязанность по представлению отчетности в ФСС не зависит от наличия или отсутствия у организации-страхователя работников**

*Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 21 ноября 2022 г. N Ф10-4976/22 по делу N А48-4161/2022*

Организация посчитала, что Отделение ФСС неправомерно привлекло ее к ответственности за непредставление расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам, т. к. наемные работники отсутствовали.

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

Согласно приказу штатное расписание организации содержит 0 штатных единиц.

Вместе с тем обязанность страхователя по представлению отчетности не ставится в зависимость от наличия нанятых работников, а обязывает юридических лиц представлять ее в установленные сроки в ФСС. Регистрация организации в качестве страхователя возлагает обязанность по представлению квартальной отчетности, которая при определенных условиях может быть "нулевой".

В связи с этим суд признал правомерным решение Отделения ФСС о привлечении страхователя к ответственности.

1. **Компенсация за задержку выплаты заработной платы страховыми взносами не облагается**

*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 22 ноября 2022 г. N Ф01-6835/22 по делу N А43-12744/2022*

Отделение ФСС считает, что выплаченные работникам денежные компенсации в связи с нарушением работодателем установленного срока выплаты заработной платы подлежат обложению страховыми взносами.

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

Денежная компенсация, предусмотренная ТК РФ, является видом материальной ответственности работодателя перед работником и подпадает под понятие компенсационных выплат.

Такие суммы не подлежат включению в базу для начисления страховых взносов.

* 1. **Налог на имущество**
1. **О заполнении обновлённой декларации по налогу на имущество организаций**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 7 ноября 2022 г. N БС-4-21/14972@ "О заполнении налоговой декларации по налогу на имущество организаций"*

 В состав декларации по налогу на имущество организаций, представляемой организацией, не применяющей налоговый вычет для СЗПК, раздел 2.2 не включается.

Налогоплательщик, состоящий на учёте в нескольких налоговых органах по месту нахождения принадлежащей ему недвижимости, налоговая база по которой определяется как среднегодовая стоимость, вправе представлять декларацию в отношении всей недвижимости в один из указанных налоговых органов по своему выбору, уведомив об этом налоговый орган по субъекту. При этом в декларации указывается код по ОКТМО, соответствующий территории муниципалитета, на которой мобилизуются деньги от уплаты налога.

По общему правилу сумма налога подлежит уплате в бюджет по коду (кодам) ОКТМО, соответствующему территории муниципалитета по месту нахождения недвижимости. При переходе налоговых органов по субъекту на двухуровневую структуру в декларации указывается код ОКТМО, который использовался для уплаты авансовых платежей по налогу за соответствующий налоговый период, за исключением случаев изменения административно-территориального и муниципального деления региона.

1. **ФНС назвала условия налогообложения объектов незавершенного строительства по кадастровой стоимости**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 17 ноября 2022 г. N БС-4-21/15553@ "О рассмотрении обращения"*

ФНС разъяснила, что объекты незавершенного строительства облагаются налогом на имущество по кадастровой стоимости при выполнении следующих условий:

- объекты учтены в ЕГРН в качестве указанных;

- имущество принадлежит организации на праве собственности (хозяйственного ведения);

- законом региона установлены особенности определения базы по налогу в отношении объектов;

- в ЕГРН внесена кадастровая стоимость объекта.

Например, согласно закону Камчатского края налоговая база по объектам незавершенного строительства определяется как кадастровая стоимость.

1. **Объекты обустройства месторождения (площадки), представляющие собой затраты по улучшению качественного состояния земельных участков, не признаются объектами недвижимости для целей обложения налогом на имущество**

*Постановление Арбитражного суда Московского округа от 2 ноября 2022 г. N Ф05-4844/21 по делу N А40-95182/2020*

Налоговым органом доначислен налог на имущество в связи с неправомерным отнесением налогоплательщиком спорных объектов (сформированных по результатам инженерной подготовки площадок, необходимых для обустройства месторождения) к объектам движимого имущества.

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

Для размещения и функционирования объектов обустройства месторождений необходим ровный и твердый земельный участок, а не основание кустовой площадки как таковое. В материалах дела отсутствуют доказательства невозможности функционирования объектов, являющихся объектами обустройства месторождения (куста скважин) в отсутствие песчаной насыпи. Вместе с тем основание кустовой площадки в отсутствие иных объектов обустройства месторождений будут выполнять свою функцию изменения рельефа земельного участка.

То есть спорные объекты не являются самостоятельными объектами гражданского оборота и недвижимостью, а представляют собой затраты по улучшению качественного состояния земельных участков, не образующие объект обложения налогом на имущество.

1. **Оборудование облагается налогом на имущество, если является неотъемлемой частью объекта недвижимости, отвечающей за обеспечение эксплуатации и безопасность этого объекта**

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 3 ноября 2022 г. N Ф06-24246/22 по делу N А12-35446/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщиком была занижена база по налогу на имущество в связи с исключением из числа объектов налогообложения оборудования, которое он необоснованно отнес к движимому имуществу.

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

Спорные объекты представляют собой оборудование, являющееся неотъемлемой технологической частью объекта недвижимого имущества, которую нельзя рассматривать в отрыве от него, поскольку эта часть отвечает за обеспечение эксплуатации и безопасность основного объекта.

Суд признал доначисление налога правомерным.

* 1. **Земельный налог**
1. **Реализация участков, предназначенных для жилищного строительства, без возведения на них объектов сама по себе не лишает общество права на применение пониженной ставки земельного налога за период владения участками**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 7 ноября 2022 г. N Ф07-16942/22 по делу N А56-117828/2021*

Налоговый орган доначислил обществу земельный налог, посчитав неправомерным применение им льготной налоговой ставки, поскольку земельные участки, предназначенные для жилищного строительства, были реализованы без возведения на них объектов строительства.

Суд, исследовав обстоятельства дела, не согласился с позицией налогового органа и направил дело на новое рассмотрение.

Условиями применения пониженной ставки являются соответствие вида разрешенного использования земельного участка и назначения возводимых на нем объектов видам и назначению, установленным законом.

При этом отсутствие построенного объекта на земельном участке влечет за собой лишь применение повышающих коэффициентов, а не отказ в использовании льготной ставки.

1. **Наличие у налогоплательщика основного вида деятельности "покупка и продажа земельных участков" само по себе не лишает его права на применение пониженной ставки земельного налога в отношении участков, предназначенных для индивидуального жилищного строительства**

*Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 8 ноября 2022 г. N Ф07-15773/22 по делу N А56-107268/2021*

Налоговый орган доначислил обществу земельный налог, посчитав неправомерным применение пониженной ставки в отношении участков, предназначенных для индивидуального жилищного строительства, поскольку налогоплательщик является коммерческой организацией с основным видом деятельности "покупка и продажа земельных участков".

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

Нет доказательств использования спорных участков в предпринимательской деятельности - на участках не производится каких-либо работ, участки не сдаются в аренду, не выставлены на продажу.

Участки имеют вид разрешенного использования "Для размещения индивидуального (одноквартирного) жилого дома", в связи с чем суд пришел к выводу о соблюдении обществом условий, необходимых для применения льготной налоговой ставки.

1. **Отсутствие построенных объектов и процесса строительства на спорных участках влечет применение повышающего коэффициента при исчислении земельного налога, даже если в последующем вид разрешенного использования участков был изменен**

*Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 21 ноября 2022 г. N Ф10-4879/22 по делу N А14-12991/2021*

Налогоплательщик посчитал, что налоговый орган неправомерно доначислил земельный налог, применив повышающий коэффициент 2 к ставке налога 0,3 % в отношении участков, предназначенных для индивидуального жилищного строительства.

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

На спорных земельных участках отсутствовали построенные объекты недвижимости, и к их строительству налогоплательщик не приступал.

Отсутствие строительства на спорных земельных участках и последующее изменение вида разрешенного использования ввиду прохождения магистрального газопровода на расстоянии менее 200 м от них не свидетельствует об отсутствии оснований для применения повышающего коэффициента 2 в проверяемый период.

* 1. **УСН и патентная система налогообложения**
1. **О возможности применения УСН некоммерческой организацией**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 ноября 2022 г. N 03-03-06/3/111804*

УСН не могут применять организации, у которых остаточная стоимость основных средств превышает 150 млн руб. Речь идет об амортизируемом имуществе.

Основные средства, полученные НКО безвозмездно в виде пожертвования и используемые для ведения некоммерческой деятельности, не подлежат амортизации. Их стоимость не учитывается в целях применения вышеуказанного правила.

При соблюдении других установленных НК РФ условий НКО вправе применять УСН.

1. **Поскольку на момент введения Законом субъекта РФ пониженной ставки налога по УСН по коду основного ОКВЭД налогоплательщика была указана подгруппа, входящая в группу льготируемых, суд признал неправомерным отказ в применении льготы**

*Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 17 ноября 2022 г. N Ф10-4869/22 по делу N А36-266/2022*

Налоговый орган посчитал, что у налогоплательщика отсутствовали основания для применения пониженной налоговой ставки по УСН, предусмотренной Законом субъекта РФ для организаций, занимающихся видами деятельности в отраслях экономики, в наибольшей степени пострадавших в условиях распространения новой коронавирусной инфекции. Код ОКВЭД основного вида деятельности налогоплательщика на начало проверяемого периода не был поименован в соответствующем Перечне.

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

Законодатель поставил применение указанной ставки в зависимость от вида осуществляемой налогоплательщиками деятельности.

Установив, что на момент принятия Закона основной вид деятельности налогоплательщика входил в подкласс, поименованный в Перечне, суд признал правомерным применение льготы за весь проверяемый период.

1. **Предпринимателю на УСН может быть доначислен налог на имущество физических лиц в связи с необоснованным применением налоговой льготы**

*Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 23 ноября 2022 г. N Ф10-5050/22 по делу N А68-1401/2022*

Предприниматель на УСН посчитал, что налоговый орган неправомерно доначислил налог на имущество физических лиц в отношении объектов недвижимости, по которым была применена льгота.

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

Спорные объекты включены в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость. Поэтому предоставление налогоплательщику льготы являлось ошибочным, в связи с чем налоговый орган обоснованно направил уведомление о начислении налога.

При этом перерасчет налога на имущество в случае увеличения ранее уплаченных сумм не допускается только в отношении физических лиц, в то время как заявитель имеет статус ИП и использует спорное имущество в предпринимательской деятельности. Поскольку налог на имущество по спорному объекту недвижимости предпринимателем в нарушение установленных законом правил не исчислялся и не уплачивался, у налогового органа имелись правовые основания для его перерасчета.

1. **Суд признал, что налогоплательщиком создана схема ухода от налогообложения путем "дробления" бизнеса, т. к. работы фактически выполнялись силами и средствами самого налогоплательщика с возвратом выручки в его адрес под видом займов**

*Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 24 ноября 2022 г. N Ф09-7330/22 по делу N А76-6189/2021*

Налоговый орган полагает, что налогоплательщик заключил формальные договоры переработки давальческого сырья с взаимозависимыми контрагентами на УСН для занижения сумм налогов, подлежащих уплате в бюджет.

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

Установлен формальный последовательный перевод работников налогоплательщика из одной организации в другую с сохранением фактических рабочих мест и выполняемых работ без осведомленности об этом самих работников. Работы фактически выполнялись силами и средствами самого налогоплательщика с возвратом выручки в его адрес под видом долгосрочных займов, проценты по которым не уплачены.

С учетом совокупности обстоятельств суд пришел к выводу о том, что налогоплательщиком создана схема ухода от налогообложения путем "дробления" бизнеса и искусственного распределения выручки на ВЗЛ.

* 1. **Первая часть НК РФ**
1. **Налоговые органы проводят камеральные и выездные налоговые проверки для контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 8 ноября 2022 г. N СД-4-3/15064@*

Акт и другие материалы налоговой проверки, в ходе которой были выявлены нарушения, а также представленные проверяемым лицом письменные возражения должны быть рассмотрены налоговым органом, проводившим проверку. По результатам принимается решение о привлечении к ответственности либо об отказе, о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

Каждое лицо вправе обжаловать акты налоговых органов ненормативного характера, если, по его мнению, нарушены его права.

* 1. **Трудовое законодательство**
1. **Творческим работникам гарантируют минимальную зарплату в период незанятости**

*Федеральный закон от 4 ноября 2022 г. N 434-ФЗ "О внесении изменений в Трудовой кодекс Российской Федерации"*

С 1 марта 2023 г. будет установлен гарантированный минимум оплаты труда творческих работников, когда они не участвуют в создании и (или) исполнении (экспонировании) произведений или не выступают. Такие выплаты должны быть на уровне не менее тарифной ставки, оклада творческого работника с доплатами и надбавками компенсационного и стимулирующего характера. Кроме того, гарантированный минимум не может быть ниже МРОТ.

Кроме того, к обстоятельствам для прекращения трудового договора, не зависящим от воли сторон, отнесена мобилизация работодателя-физлица или работодателя - единственного учредителя (участника) юрлица, обладающего полномочиями единоличного исполнительного органа организации. Речь идет о случае, когда работодатель на период прохождения им службы по мобилизации не передал свои полномочия другому лицу. Данная норма распространяется на правоотношения, возникшие с 21 сентября 2022 г.

[*Вступает в силу*](https://internet.garant.ru/#/document/405604359/entry/21)*с 4 ноября 2022 г., за исключением*[*пунктов 2*](https://internet.garant.ru/#/document/405604359/entry/12)*и*[*3 статьи 1*](https://internet.garant.ru/#/document/405604359/entry/13)*,*[*вступающих в силу*](https://internet.garant.ru/#/document/405604359/entry/22)*с 1 марта 2023 г.*

1. **О предстоящем увольнении в связи с сокращением работники предупреждаются персонально и под подпись не менее чем за 2 месяца до увольнения. Указанный срок исчисляется со следующего дня после предупреждения об увольнении. Если последний день срока приходится на нерабочий день, то днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 10 ноября 2022 г. N 14-2/ООГ-7021*

1. **Особенности работы по совместительству некоторых категорий работников будут актуализированы**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 16 ноября 2022 г. N 14-4/10/П-8312*

Для педагогических, медицинских, фармацевтических работников и работников культуры установлены особенности работы по совместительству. Для них не считается совместительством и не требует заключения трудового договора отдельные виды работы в одном и том же или ином детском учреждении, которые разрешены в основное рабочее время с согласия работодателя. В ряде случаев продолжительность работы по совместительству может быть равна месячной норме рабочего времени. Однако в документе не отражены работы в рамках организации отдыха детей.

В настоящее время идет работа по обновлению указанных особенностей. Планируется применять дифференцированный подход по категориям работников (медицинские, педагогические, культуры) к регулированию вопросов:

- отработки в рамках совместительства полной месячной нормы рабочего времени, в том числе в организациях оздоровления и отдыха детей, в период отпуска по основному месту работы;

- работы по совместительству в основное рабочее время при согласии работодателя по основному месту работы;

- установления дополнительных видов работ, не входящих в должностные обязанности, которые не считаются совместительством и не требуют заключения трудового договора.

1. **Внесение в трудовую книжку сведений о приостановлении трудового договора и его возобновлении действующими нормативными правовыми актами не предусмотрено.**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 22 ноября 2022 г. N 14-2/ООГ-7236*

Действие трудового договора с мобилизованным работником приостанавливается на период прохождения им военной службы и возобновляется в день выхода работника на работу.

1. **Разъяснено в каких случаях работодатель может перейти на электронный документооборот без согласия работника?**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 24 ноября 2022 г. N 14-6/ООГ-7321*

Решение о введении электронного документооборота принимает работодатель. Он вправе прекратить ведение ЭКДО в организации. Работник, согласившийся на ЭКДО, такого права не имеет.

Если работник был трудоустроен до 31 декабря 2021 г., то необходимо его письменное согласие на взаимодействие с работодателем путем ЭКДО. Если работник трудоустраивается после этой даты и имеет трудовой стаж, то также нужно согласие. Если работник трудоустраивается после указанной даты и у него нет трудового стажа, то согласие не требуется.

* 1. **Разное**
1. **Присоединение новых регионов, налоговые льготы: внесены изменения в НК**

*Федеральный закон от 21 ноября 2022 г. N 443-ФЗ "О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"*

В НК РФ и другие законодательные акты внесены изменения, касающиеся в т. ч.:

- продления на 2023 г. полномочий Правительства в налоговой сфере;

- продления на 2023 г. нулевой ставки НДС для зарегистрированных в РМРС лизинговых судов;

- введения особенностей налогообложения в ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областях и освобождения жителей новых регионов от уплаты госпошлины в ряде случаев;

- освобождения от НДФЛ президентских премий; суточных и безотчетных сумм (до 700 руб. в день) при командировках на территории, нуждающиеся в обеспечении жизнедеятельности и восстановлении объектов инфраструктуры; сумм списанного долга по кредитам военнослужащих - участников СВО; матпомощи мобилизованным, контрактникам и добровольцам. При этом матпомощь и безотчетные суммы на командировки не будут облагаться страховыми взносами, их можно будет учитывать в расходах по налогу на прибыль, ЕСХН, УСН;

- установления особенностей действия патента при мобилизации ИП;

- введения с 1 июля 2023 г акциза на сахаросодержащие напитки (7 руб. за литр);

- увеличения минимальной планки экспортной цены на стальные слябы, налога на прибыль для экспортеров сжиженного газа, а также НДПИ при добыче газа, нефти, угля;

- сохранения ценовой скидки при определении демпфера на бензин до конца 2025 г.

Закон вступает в силу со дня его опубликования, за исключением отдельных положений, для которых установлены иные сроки вступления их в силу.

1. **Налоговая обязана подтвердить факт мобилизации заёмщика по запросу банка**

*Федеральный закон от 18 ноября 2022 г. N 438-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"*

Подписан закон, согласно которому налоговые органы должны направлять в банки, сообщившие информацию о счетах (вкладах) физлиц, информацию о снятии с налогового учёта таких физлиц в связи со смертью. Кредитные организации обязаны на основании полученных сведений прекратить исполнение распоряжений о перечислении и выдаче сумм со счёта или вклада клиента. Эти положения вступают в силу через 180 дней после официального опубликования закона.

Налоговый орган в течение 5 дней после получения запроса кредитора должен подтвердить сведения о факте мобилизации заёмщика на основании данных, полученных от Минобороны. Эти положения вступают в силу с 23 ноября 2022 г.

1. **Признак трудоустройства не влияет на расчет средней зарплаты работника ИТ-компании**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 28 ноября 2022 г. N ЗГ-3-11/13312@*

Для получения аккредитации среднемесячная зарплата работников ИТ-компании должна быть не ниже средней по России или по региону. Признак трудоустройства, в том числе работа на полной или неполной ставке, не влияет на расчет среднемесячного размера выплат и иных вознаграждений.