# 

Общество с ограниченной ответственностью

**«Консалтинговая фирма «Эталон»**

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

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

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

Чувашском отделении № 8613 ПАО «Сбербанк России»,

****БИК 049706609, к/с 30101810300000000609

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

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

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

**Оглавление информационного письма за Март 2021 года**

[*Обзор изменений законодательства и судебной практики.* 1](#_Toc77760873)

[1.1. Налог на прибыль 1](#_Toc77760874)

[1.2. Налог на добавленную стоимость 8](#_Toc77760875)

[1.3. НДФЛ 13](#_Toc77760876)

[1.4. Социальное страхование 20](#_Toc77760877)

[1.5. Страховые взносы 21](#_Toc77760878)

[1.6. Специальный налоговый режим 21](#_Toc77760879)

[1.7. Транспортный налог 22](#_Toc77760880)

[1.8. Имущественные налоги 22](#_Toc77760881)

[1.9. Трудовое законодательство 24](#_Toc77760882)

[1.10. Налоговый контроль 27](#_Toc77760883)

[1.11. Разное 28](#_Toc77760884)

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

* 1. **Налог на прибыль**

1. **Если суммы страхового возмещения, полученные выгодоприобретателем по договору страхования, не поименованы в статье 251 НК РФ, то они подлежат учету в составе доходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль.**

[*Письмо Минфина России от 01 марта 2021 г. N 03-03-06/3/139*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*55*

1. **Иностранная организация, получающая доходы от источников в РФ, признается плательщиком налога на прибыль, а налог исчисляется и удерживается налоговым агентом.**

**При этом доходы, не приводящие к образованию постоянного представительства, не облагаются налогом у источника выплаты.**

[*Письмо Минфина России от 02 марта 2021 г. N 03-03-07/14259*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Расходы организации на повышение профессионального уровня работников могут учитываться для целей налогообложения прибыли организаций в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, только при условии, если указанные расходы соответствуют требованиям, предусмотренным пунктом 3 статьи 264 НК РФ, а также критериям статьи 252 НК РФ.**

**Расходы на консультационные услуги признаются для целей налогообложения прибыли организаций прочими расходами на основании подпункта 15 пункта 1 статьи 264 НК РФ.**

[Письмо Минфина России от 02 марта 2021 г. N 03-03-07/14266](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Иностранная организация, получающая доходы от источников в РФ, признается плательщиком налога на прибыль, а налог исчисляется и удерживается налоговым агентом.**

**При этом доходы, не приводящие к образованию постоянного представительства, не облагаются налогом у источника выплаты.**

[*Письмо Минфина России от 02 марта 2021 г. N 03-07-08/14531*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Сумма резерва по сомнительным долгам для целей статьи 266 НК РФ определяется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности. При проведении инвентаризации суммы дебиторской задолженности в валюте учитываются в рублевом эквиваленте в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете на дату проведения инвентаризации.**

[*Письмо Минфина России от 03 марта 2021 г. N 03-03-06/1/14960*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

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

**Перечень обязательных реквизитов, который должен содержать кассовый чек, указан в пункте 1 статьи 4.7 Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации".**

**"QR-код" является обязательным реквизитом.**

[*Письмо Минфина России от 05 марта 2021 г. N 03-03-07/15819*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При реализации акций третьих лиц, в том числе при передаче их участнику общества с ограниченной ответственностью в рамках уменьшения уставного капитала указанного общества, применяются положения статьи 280 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 09 марта 2021 г. N 03-03-06/1/16261*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В целях налогообложения прибыли организаций налогоплательщик вправе списывать стоимость (затраты на приобретение) имущества, не являющегося амортизируемым, в течение более одного отчетного периода в порядке, определенном им самостоятельно с учетом срока использования такого имущества или иных экономически обоснованных показателей. При этом указанный порядок должен быть закреплен в учетной политике для целей налогообложения.**

[*Письмо Минфина России от 11 марта 2021 г. N 03-03-06/1/17067*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Выплата, производимая при увольнении сотрудника организации на основании соглашения о расторжении трудового договора, установленная в соответствии с Трудовым кодексом, может быть учтена в составе расходов на оплату труда, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль организаций, если такая выплата предусмотрена трудовым или коллективным договором, дополнительным соглашением к трудовому договору либо соглашением о расторжении трудового договора, при условии соблюдения критериев статьи 252 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 12 марта 2021 г. N 03-03-06/1/17367*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Если безвозмездная помощь (содействие) в иностранной валюте получена в порядке, установленном Федеральным законом N 95-ФЗ, то такие доходы не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

**При этом доходы (расходы) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, возникающей от переоценки средств в иностранной валюте, в том числе полученных в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом N 95-ФЗ, учитываются для целей налога на прибыль организаций в общеустановленном порядке в составе внереализационных доходов (внереализационных расходов) на основании норм пункта 11 статьи 250 и подпункта 5 пункта 1 статьи 265 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 12 марта 2021 г. N 03-03-06/3/17390*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Медорганизации вправе применять нулевую ставку налога на прибыль. Одно из условий - непосредственное осуществление медицинской деятельности, включенной в Перечень видов медицинской деятельности.**

**Если медицинская деятельность, включенная в Перечень, осуществляется медорганизаций не самостоятельно, а с привлечением сторонней организации (лабораторий), то показатель стоимости услуг, выполненных сторонней организацией, не учитывается в доходах от медицинской деятельности, включенной в Перечень.**

[*Письмо Минфина России от 12 марта 2021 г. N 03-03-06/1/17519*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В целях применения пониженных ставок по налогу на прибыль организаций при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций, полученной от деятельности, осуществляемой в рамках реализации РИП учитываются все доходы (расходы), связанные с реализацией РИП, в той числе внереализационные. Следовательно, к таким доходам (расходам) относятся положительные (отрицательные) курсовые разницы, полученные (понесенные) в рамках реализации РИП.**

[*Письмо Минфина России от 15 марта 2021 г. N 03-03-06/1/17845*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Подтверждением расходов при оказании услуг могут служить любые документы, подтверждающие фактическое выполнение определенных договором услуг, соответствующие требованиям статьи 252 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 15 марта 2021 г. N 07-01-09/17846*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В случае признания должником сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств указанные внереализационные доходы признаются в налоговом учете на дату их признания должником.**

**При этом документом, свидетельствующим о признании должником обязанности по уплате кредитору в полном объеме либо в меньшем размере штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также возмещению убытков (ущерба), может являться двусторонний акт, подписанный сторонами (соглашение о расторжении договора, акт сверки и т.п.), или письмо должника, или иной документ, подтверждающий факт нарушения обязательства, позволяющий определить размер суммы, признанной должником.**

**Также самостоятельным основанием, свидетельствующим о признании должником данной обязанности полностью или в части, является соответственно полная или частичная фактическая уплата им кредитору соответствующих сумм.**

**Проведение организацией зачета встречного однородного требования не меняет порядок налогообложения сумм, указанных в пункте 3 статьи 250 НК РФ, поскольку в силу положений статьи 271 и статьи 272 НК РФ при применении налогоплательщиком метода начисления доходы и расходы подлежат отражению в налоговом учете в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.**

[*Письмо Минфина России от 16 марта 2021 г. N 03-03-06/3/18269*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Обязательства в валюте по уплате процентов по долговому обязательству (в том числе в виде процентов, переквалифицированных для целей налогообложения в дивиденды), на основании пункта 8 статьи 271 и пункта 10 статьи 272 НК РФ, подлежат текущей переоценке с включением соответствующего результата в состав внереализационных доходов или расходов налогоплательщика.**

[*Письмо Минфина России от 16 марта 2021 г. N 03-03-06/18424*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **ТСЖ при налогообложении прибыли не учитывает в доходах взносы на содержание имущества общего пользования и отчисления на формирование резерва на ремонт, капремонт общего имущества, которые производятся членами ТСЖ. Поступившие взносы и отчисления от лиц, не являющихся членами ТСЖ, учитываются в общем порядке.**

[*Письмо Минфина России от 16 марта 2021 г. N 03-03-07/18485*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В случае, если расходы на оплату труда, а также страховые взносы не были учтены в расходах реорганизованной организации, то данные расходы учитываются в составе расходов у организации - правопреемника реорганизованного юридического лица. При этом в случае, если такие расходы должны были быть учтены в расходах (в соответствии с положениями главы 25 НК РФ), реорганизованной организации до даты реорганизации, то на основании норм пункта 1 статьи 54 НК РФ организация-правопреемник обязана произвести перерасчет налоговой базы с учетом положений данной статьи НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 17 марта 2021 г. N 03-03-06/1/18937*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Норма подпункта 11.2 пункта 1 статьи 251 НК РФ применима в отношении доходов в виде результатов работ по переносу, переустройству объектов основных средств, принадлежащих налогоплательщику только на праве собственности или оперативного управления.**

[*Письмо Минфина России от 18 марта 2021 г. N 03-03-06/1/19443*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Получение налогоплательщиком исключительных прав на использование зарегистрированного в РФ товарного знака на территорий иностранного государства не приводит к возникновению нового нематериального актива (товарного знака), а является дополнительным основанием правовой охраны уже существующего нематериального актива.**

[*Письмо Минфина России от 18 марта 2021 г. N 03-03-06/1/19446*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

В этой связи расходы, связанные с регистрацией товарного знака на территории иностранного государства, осуществленные после его регистрации в РФ, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, при условии их соответствия критериям, установленным пунктом 1 статьи 252 НК РФ.

1. **Для российских организаций, которые осуществляют деятельность в области информационных технологий,** **налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 3 процентов, а налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, - в размере 0 процентов.**

[*Письмо Минфина России от 18 марта 2021 г. N 03-03-06/1/19460*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

Указанные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций применяются при одновременном выполнении трех условий, установленных пунктом 1.15 статьи 284 НК РФ.

При этом одним из таких условий является то, что от всех доходов организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, 90 процентов и более должны составлять в совокупности следующие доходы:

- доходы от реализации экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, передачи исключительных прав на программы для ЭВМ, базы данных, предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных по лицензионным договорам, при условии, что такие программы для ЭВМ, базы данных разработаны данной организацией (при этом из этих доходов исключаются доходы от предоставления прав использования программ для ЭВМ, баз данных, если такие права состоят в получении возможности распространять рекламную информацию в информационно-телекоммуникационной сети Интернет и (или) получать доступ к такой информации, размещать предложения о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети Интернет, осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки);

- доходы от оказания услуг (выполнения работ) по разработке программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также доходы от оказания услуг (выполнения работ) по адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники) независимо от того, кто является их разработчиком: данная организация или иное лицо;

- доходы от оказания услуг (выполнения работ) по установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных, разработанных данной организацией, либо ею адаптированных или модифицированных.

1. **Денежные средства, полученные коммерческими организациями на выполнение работ (оказание услуг) по государственному контракту в статьи 251 НК РФ не поименованы, следовательно, они признаются выручкой от реализации.**

[*Письмо Минфина России от 22 марта 2021 г. N 03-03-06/1/20204*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Курсовые разницы (положительные и отрицательные) в связи с переоценкой непогашенной суммы долгового обязательства в виде займа, заключенного в иностранной валюте, а также проценты по таким договорам, организация-заемщик вправе отнести к внереализационным расходам (доходам) для целей налогообложения прибыли организаций на дату прекращения (исполнения) долгового обязательства по возврату займа и (или) на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.**

[*Письмо Минфина России от 22 марта 2021 г. N 03-03-06/1/20222*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Если задолженность организации возникла в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, то она подлежит учету при формировании резерва по сомнительным долгам в установленном статьей 266 НК РФ порядке.**

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

[*Письмо Минфина России от 23 марта 2021 г. N 03-03-06/1/20566*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Расходы, произведенные некоммерческими организациями за счет средств целевых поступлений, при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются.**

**Некоммерческие организации вправе учитывать при формировании налоговой базы по налогу на прибыль исключительно расходы, соответствующие критериям статьи 252 НК РФ, источником покрытия которых являются доходы, полученные от коммерческой деятельности, а также от иной приносящей доход деятельности, при условии, что такие доходы также подлежат учету в целях налогообложения прибыли.**

[*Письмо Минфина России от 23 марта 2021 г. N 03-07-11/20568*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При расчетах с использованием банковской карты слип является одним из документов, подтверждающих осуществленные расходы в целях налогообложения прибыли. При его отсутствии расходы могут быть подтверждены другими документами, например, кассовым чеком, если он содержит дополнительные реквизиты, позволяющие идентифицировать факт хозяйственной деятельности организации.**

[*Письмо Минфина России от 23 марта 2021 г. N 03-03-07/20579*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Расходы на содержание служебного транспорта (автомобильного, железнодорожного, воздушного и иных видов транспорта) на основании подпункта 11 пункта 1 статьи 264 НК РФ при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией.**

**При этом для документального подтверждения расходов на приобретение топлива для служебных автомобилей, налогоплательщику необходимо руководствоваться перечнем обязательных реквизитов и порядком заполнения путевых листов, утвержденным приказом Минтранса России от 11.09.2020 N 368 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".**

[*Письмо Минфина России от 23 марта 2021 г. N 03-03-07/20599*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Внереализационными доходами признаются доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, перечень которых является открытым.**

**В силу ГК обязательство прекращается ликвидацией юрлица, кроме случаев, когда исполнение обязательства возлагается на другое лицо.**

**Ликвидация юрлица считается завершенной, а юрлицо - прекратившим существование после внесения сведений о его прекращении в ЕГРЮЛ.**

[*Письмо Минфина России от 23 марта 2021 г. N 03-03-07/20614*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При расчетах с использованием банковской карты слип является одним из документов, подтверждающих осуществленные расходы в целях налогообложения прибыли. При его отсутствии расходы могут быть подтверждены другими документами, например, кассовым чеком, если он содержит дополнительные реквизиты, позволяющие идентифицировать факт хозяйственной деятельности организации.**

[*Письмо Минфина России от 24 марта 2021 г. N 03-03-07/21069*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Порядок отнесения предъявленной суммы налога на добавленную стоимость на расходы, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, определяется статьей 170 НК РФ. В иных случаях, не предусмотренных вышеуказанной статьей, предъявленная сумма налога на добавленную стоимость в расходы, учитываемые в целях налогообложения прибыли организаций, не включается.**

[*Письмо Минфина России от 24 марта 2021 г. N 03-03-06/1/21073*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Если размер доли налогоплательщика в уставном капитале общества менялся, то нулевая ставка налога на прибыль применима к доходам от реализации той части доли, которой он владел на момент реализации более 5 лет. При этом размер номинальной стоимости доли участия в уставном капитале общества не влияет на непрерывность пятилетнего срока владения.**

[*Письмо Минфина России от 26 марта 2021 г. N 03-03-07/*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*1/21949*

1. **Если налогоплательщик создал объект социальной инфраструктуры и безвозмездно передал его в государственную или муниципальную собственность, то расходы на его создание учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций.**

**При передаче в муниципальную собственность созданного дошкольного образовательного объекта положения подпункта 19.4 пункта 1 статьи 265 НК РФ применяются только к расходам, связанным с созданием самого здания, как самостоятельного объекта учета и не применяются к расходам, связанным с комплектованием этого объекта необходимым оборудованием, мебелью и прочим инвентарем.**

[*Письмо Минфина России от 26 марта 2021 г. N 03-03-06/*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*1/22048*

1. **Минтранс разъяснил нюансы заполнения транспортной накладной.**

[*Письмо Минтранса России от 26 марта 2021 г. N Д3/6976-ИС*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

Если по договору экспедитор оплачивает перевозку груза, его считают грузоотправителем, т.е. указывают в разделе 1 "Грузоотправитель". Также проставляют отметку "является экспедитором".

Раздел 1а заполняют, если нужно, данными клиента из договора с экспедитором-грузоотправителем.

В строке "Лицо, от которого забирается груз" разд. 6 отражают информацию о том, кто фактически отпустил груз. В этом случае неважно, кто его погрузил. Не имеет значения и то, кому до погрузки передали груз по документам, если фактически его не перемещали.

Минтранс также отметил: те разделы, в которых нет пометки "(при необходимости)", заполняют обязательно.

В декабре 2020 г. утвердили новую форму транспортной накладной. Минтранс пояснил, что использовать иные формы нельзя.

1. **ФНС разъяснила, что в случае получения налогоплательщиком – собственником высоковольтных линий электропередачи компенсации в отношении расходов, связанных с переносом высоковольтных линий электропередач, такая компенсация подлежит отражению в составе доходов Собственника высоковольтных линий электропередач, поскольку на указанную компенсацию положения подпункта 11.2 пункта 1 статьи 251 НК РФ не распространяются.**

**При этом понесенные Собственником расходы в рамках проведения вышеупомянутых работ также подлежат учету для целей налогообложения прибыли организаций.**

**Аналогичная позиция содержится в разъяснениях Минфина России от 11.11.2020 N 03-03-05/98157.**

[*Письмо ФНС России от 26 марта 2021 г. N СД-4-3/4055@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, имущественных или неимущественных прав, которые получены в качестве вклада в ООО. Освобождение применяется, когда вклад в имущество ООО производится участниками в порядке, установленном ГК и Законом об ООО.**

[*Письмо Минфина России от 29 марта 2021 г. N 03-03-07/*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*22511*

1. **Благотворительные организации, созданные в качестве таковых в соответствии с Законом N 135-ФЗ, вправе на основании подпункта 4 пункта 2 статьи 251 НК РФ не учитывать в целях налогообложения прибыли средства и иное имущество, которые получены на осуществление благотворительной деятельности, при выполнении условий о раздельном учете доходов (расходов) полученных (произведенных) в рамках такой деятельности.**

**При этом, в силу нормы пункта 14 статьи 250 НК РФ целевые поступления, использованные не по целевому назначению, признаются внереализационными доходами.**

[*Письмо Минфина России от 29 марта 2021 г. N 03-03-06/3/22650*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Госкорпорация приобретает акции, в оплату которых передается имущество, ранее полученное в качестве имущественного взноса РФ. Как пояснил Минфин, стоимость таких акций признается равной стоимости (остаточной стоимости) указанного имущества с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны при таком внесении.**

[*Письмо Минфина России от 30 марта 2021 г. N 03-03-06/3/22976*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **По договорам добровольного страхования, заключенным работодателем в пользу работников со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ, на ведение соответствующих видов деятельности в РФ, на срок более одного отчетного периода, страховую премию страхователю необходимо учитывать в расходах для целей налогообложения прибыли организаций равномерно в течение срока, на который заключен договор страхования.**

**При этом в случае, когда выплата страховой премии (разовый платеж) по условиям договора страхования осуществляется не в периоде заключения договора страхования, то расходы по выплате такой премии учитываются равномерно с даты перечисления (выдачи из кассы) денежных средств на оплату страховой премии до окончания срока действия такого договора страхования.**

**В случае, когда выплата страховой премии (разовый платеж) по условиям договора страхования осуществляется не в периоде заключения договора страхования, то расходы по выплате такой премии учитываются равномерно с даты перечисления (выдачи из кассы) денежных средств на оплату страховой премии до окончания срока действия такого договора страхования.**

[*Письмо Минфина России от 30 марта 2021 г. N 03-03-06/1/23086*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Суммы страхового возмещения, полученные от страховой компании по договору страхования имущества в связи с наступлением страхового случая, в статье 251 НК РФ не поименованы.**

**Указанные суммы страхового возмещения включаются для целей налогообложения прибыли в состав внереализационных доходов налогоплательщика. Одновременно в состав внереализационных расходов списывается стоимость утраченного имущества.**

[*Письмо Минфина России от 31 марта 2021 г. N 03-03-06/1/23387*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Суммы компенсаций дистанционным работникам за использование принадлежащих им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации не облагаются НДФЛ и страховыми взносами в размере, определяемом коллективным договором, локальным нормативным актом, трудовым договором, допсоглашением к трудовому договору о дистанционной работе.**

**Чтобы учесть такие расходы при налогообложении прибыли, организация должна располагать копиями документов, подтверждающими приобретение (аренду) оборудования работником и расходы, понесенные им при использовании их в служебных целях.**

[*Письмо Минфина России от 31 марта 2021 г. N 03-03-06/1/23415*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Минфин неоднократно заявлял позицию об отсутствии у участника РИП оснований для исключения курсовых разниц из состава всех доходов, учитываемых при налогообложении прибыли, при расчете доли доходов от реализации РИП в целях применения пониженной ставки по налогу на прибыль за периоды до 2018 г.**

**Решения арбитражных судов, а также постановления федеральных арбитражных судов округа являются актами индивидуального поднормативного регулирования и не могут применяться при разрешении аналогичных споров.**

[*Письмо Минфина России от 31 марта 2021 г. N 03-03-06/1/23510*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Во всех иных случаях, не указанных в подпункте 15 пункта 1 статьи 251 НК РФ, доходы участника при увеличении уставного капитала подлежат налогообложению налогом на прибыль организаций.**

[*Письмо Минфина России от 31 марта 2021 г. N 03-03-06/1/23516*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Суд не разрешил принять НДС к вычету по счетам-фактурам с факсимиле.**

*Постановление АС Северо-Западного округа от 18.03.2021 по делу N А26-2242/2020*

Общество подписало первичные документы и счета-фактуры с помощью факсимиле. АС Северо-Западного округа [поддержал](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2021-04-07/click/consultant/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcons%2Fcgi%2Fonline.cgi%3Freq%3Ddoc%26base%3DASZ%26n%3D243422%26dst%3D100032&utm_campaign=db&utm_source=consultant&utm_medium=email&utm_content=body) инспекцию, которая отказала в вычете НДС. По мнению проверяющих, на документах должны быть личные подписи. Суд [не принял](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2021-04-07/click/consultant/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcons%2Fcgi%2Fonline.cgi%3Freq%3Ddoc%26base%3DASZ%26n%3D243422%26dst%3D100031&utm_campaign=db&utm_source=consultant&utm_medium=email&utm_content=body) и вновь созданные счета-фактуры, поскольку они были подписаны после окончания проверки. Кроме того, контрагента к тому моменту уже ликвидировали.

Отметим, что Минфин давно [настаивает](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2021-04-07/click/consultant/?dst=https%3A%2F%2Flogin.consultant.ru%2Flink%2F%3Freq%3Ddoc%26base%3DPBI%26n%3D242792%26dst%3D100023%26demo%3D1&utm_campaign=db&utm_source=consultant&utm_medium=email&utm_content=body) на том, что факсимиле на счете-фактуре может привести к отказу в вычете. Доказать право на вычет в суде тоже вряд ли получится, ведь еще в 2011 году ВАС РФ [согласился](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2021-04-07/click/consultant/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcons%2Fcgi%2Fonline.cgi%3Freq%3Ddoc%26base%3DARB%26n%3D235059%26dst%3D100017&utm_campaign=db&utm_source=consultant&utm_medium=email&utm_content=body) с подходом министерства.

* 1. **Налог на добавленную стоимость**

1. **Налоговую декларацию по НДС за 3 квартал 2021 г. нужно будет сдать по новой форме.**

[*Приказ ФНС России от 26 марта 2021 г. N ЕД-7-3/228@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

ФНС обновила отчетность по НДС в связи с введением с 1 июля системы прослеживаемости товаров.

С этой же даты нужно применять скорректированные документы (счета-фактуры, журнал учета, книги покупок и продаж).

Что касается изменений декларации, то, прежде всего, поменяли штрих-коды. Кроме того, уточнили несколько разделов:

- разд. 8 и приложение N 1 к нему, где отражают сведения из книги покупок;

- разд. 9 и приложение N 1 к нему, где указывают сведения из книги продаж;

- разд. 10 и 11 со сведениями из журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур по операциям в интересах другого лица.

В разделе 8 больше нет строки 150 для номера таможенной декларации. Но добавили строки 200 - 230 для прослеживаемых товаров. Похожие изменения внесли и в другие разделы.

1. **При уступке иностранному лицу дебиторской задолженности НДС исчисляется в соответствии с НК.**

**Если при передаче имущественных прав доход, полученный первоначальным кредитором при уступке, не превышает размер денежного требования, права по которому уступлены, налоговая база и сумма НДС признаются равными нулю.**

[*Письмо Минфина России от 02 марта 2021 г. N 03-07-08/14531*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Белорусская компания предоставляет российской организации в электронной форме права на использование программ для ЭВМ через Интернет, в том числе путем удаленного доступа. Местом реализации услуг признается территория РФ. Они облагаются НДС в России.**

**Белорусская компания должна встать на учет в российском налоговом органе в целях уплаты НДС.**

[*Письмо Минфина России от 04 марта 2021 г. N 03-07-13/1/15393*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **С 1 января 2022 года освобождение от обложения налогом на добавленную стоимость, предусмотренное подпунктом 1 пункта 2 статьи 149 НК РФ, применяется в случае представления в налоговый орган регистрационного удостоверения медицинского изделия, выданного в соответствии с правом Евразийского экономического союза.**

[*Письмо Минфина России от 09 марта 2021 г. N 03-07-11/16270*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

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

[*Письмо Минфина России от 10 марта 2021 г. N 03-07-07/16410*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При осуществлении операций по предоставлению прав на установку и эксплуатацию рекламных конструкций на государственном и муниципальном имуществе покупатели (получатели) указанных прав налоговыми агентами не являются и, соответственно, на них не возлагается обязанность перечислять в бюджет налог на добавленную стоимость.**

[*Письмо Минфина России от 10 марта 2021 г. N 03-07-11/16414*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость при оказании услуг по перевозке товаров в границах территории Российской Федерации подпунктом 2.1 и иными подпунктами пункта 1 статьи 164 НК РФ не предусмотрено. В связи с этим такие услуги облагаются налогом на добавленную стоимость по ставке в размере 20 процентов на основании пункта 3 статьи 164 НК РФ.**

**Вместе с тем, при применении указанной нормы подпункта 2.1 пункта 1 статьи 164**

**НК РФ возможно учитывать положения пункта 18 постановления Пленума Высшего**

**Арбитражного Суда Российской Федерации от 30 мая 2014 г. N 33.**

[*Письмо Минфина России от 11 марта 2021 г. N 03-07-11/17081*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **На основании положений указанной статьи 174.2 НК РФ начиная с 1 января 2019 года при оказании организациям (индивидуальным предпринимателям) иностранной организацией услуг в электронной форме, местом реализации которых признается территория РФ, обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет возлагается на эту иностранную организацию. В связи с этим и с учетом пункта 4.6 статьи 83 НК РФ иностранная организация, оказывающая с 1 января 2019 года услуги в электронной форме, местом реализации которых признается территория РФ, подлежит постановке на учет в налоговом органе.**

**В случае если иностранная организация оказывает не только услуги в электронной форме, указанные в пункте 1 статьи 174.2 НК РФ, но и иные услуги, местом реализации которых на основании статьи 148 НК РФ признается территория РФ, то в части таких иных услуг обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет также возлагается на иностранную организацию.**

**Составление иностранной организацией счетов-фактур при оказании услуг в электронной форме нормами Кодекса не предусмотрено.**

[*Письмо Минфина России от 11 марта 2021 г. N 03-07-08/17205*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Поскольку услуги по технической поддержке работы онлайн-сервисов, оказываемые в электронной форме, не поименованы в подпунктах 1-4 пункта 29 Протокола, место реализации этих услуг для целей исчисления налога на добавленную стоимость определяется согласно подпункту 5 пункта 29 Протокола по месту нахождения исполнителя услуг.**

**Учитывая изложенное, местом реализации вышеуказанных услуг, оказываемых хозяйствующими субъектами государств - членов ЕАЭС российскому индивидуальному предпринимателю, территория Российской Федерации не признается и, соответственно, такие услуги налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации не облагаются.**

[*Письмо Минфина России от 11 марта 2021 г. N 03-07-08/17207*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Поскольку услуги по технической поддержке работы онлайн-сервисов, оказываемые в электронной форме, не поименованы в подпунктах 1-4 пункта 29 Протокола, место реализации этих услуг для целей исчисления налога на добавленную стоимость определяется согласно подпункту 5 пункта 29 Протокола по месту нахождения исполнителя услуг.**

**Учитывая изложенное, местом реализации вышеуказанных услуг, оказываемых хозяйствующими субъектами государств - членов ЕАЭС российскому индивидуальному предпринимателю, территория Российской Федерации не признается и, соответственно, такие услуги налогом на добавленную стоимость в Российской Федерации не облагаются.**

[*Письмо Минфина России от 12 марта 2021 г. N 03-07-14/17364*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При выставлении счета-фактуры индивидуальным предпринимателем счет-фактура подписывается индивидуальным предпринимателем либо иным лицом, уполномоченным доверенностью от имени индивидуального предпринимателя, с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации этого индивидуального предпринимателя.**

[*Письмо Минфина России от 15 марта 2021 г. N 03-07-14/17888*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При реализации индивидуальным предпринимателем, осуществляющим деятельность в сфере розничной торговли, подарочных сертификатов, обязанность по выставлению счетов-фактур считается выполненной, если эмитент выдал покупателю кассовый чек.**

[*Письмо Минфина России от 16 марта 2021 г. N 03-07-14/18371*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При ежедневных отгрузках (оказании услуг) в адрес одного и того же покупателя выставление счетов-фактур по итогам налогового периода не противоречит законодательству. По мнению ФНС, этот вопрос не требует законодательного регулирования.**

[*Письмо ФНС России от 16 марта 2021 г. N СД-18-3/446 "О порядке выставления счетов-фактур"*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **ФНС отменила разъяснения о сроках представления документов, используемых при проведении налогового мониторинга, направленные в декабре 2020 г.**

**В июле 2021 г. планируется принять нормативные правовые акты, необходимые для реализации изменений в НК по вопросам налогового мониторинга и системы внутреннего контроля. После их вступления в силу налогоплательщики будут обязаны представлять в налоговый орган документы для налогового мониторинга в порядке и в сроки, установленные приказами ФНС, без их переноса на более поздний период.**

**Порядок и сроки представления таких документов должны быть указаны организацией в актуальной версии регламента информационного взаимодействия.**

[*Письмо ФНС России от 18 марта 2021 г. N 23-1-03/0007@ "О сроках представления документов, используемых при проведении налогового мониторинга"*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **ФНС разъяснила особенности применения НДС и налога на прибыль при реализации агрегатором такси программы лояльности для партнеров.**

[*Письмо ФНС России от 19 марта 2021 г. N СД-4-3/3651@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

Агрегатор такси разработал программу лояльности для партнеров. В ее рамках уменьшаетсявеличина сервисного сбора при участии партнера в акциях. Как пояснила ФНС, в целях НДС и налога на прибыль учитывается сервисный сбор, уменьшенный на сумму скидок.

Услуги партнеров по продвижению сервиса агрегатора облагаются НДС в общем порядке. Агрегатор вправе принять указанную сумму НДС к вычету.

При этом услуги партнеров по продвижению сервиса агрегатора не являются распространением информации. Поэтому расходы на приобретение таких услуг агрегатор вправе учитывать как другие расходы, связанные с производством и реализацией.

1. **ФНС разъяснила порядок заполнения электронного УПД.**

**НК не включает коды идентификации товара в состав обязательных реквизитов счета-фактуры. Чтобы исключить различные трактовки текста, содержащегося в графе "дополнительная информация" к элементам "НомСредИдентТовДо" и "НомСредИдентТовПосле", ФНС планирует скорректировать формат УПД.**

[*Письмо ФНС России от 23 марта 2021 г. N ЕА-4-26/3814@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретенным российской организацией на территории РФ для выполнения работ (оказания услуг), местом реализации которых в соответствии со статьей 148 НК РФ не признается территория РФ, через свой филиал, зарегистрированный на территории этого иностранного государства, принимаются к вычету в порядке и на условиях, предусмотренных статьями 171 и 172 НК РФ.**

**Операции налогоплательщика по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не является Российская Федерация, подлежат отражению в разделе 7 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.**

**Если налогоплательщик - российская организация имеет филиалы, в том числе филиалы, зарегистрированные на территории иностранного государства, то в графе 2 раздела 7 декларации по НДС указанной организацией отражается общая стоимость всех товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ, включая стоимость товаров (работ, услуг), реализованных в том числе через свой филиал, зарегистрированный на территории иностранного государства.**

[*Письмо Минфина России от 24 марта 2021 г. N 03-07-15/21071*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **ФНС разъяснила, что в случае получения налогоплательщиком – собственником высоковольтных линий электропередачи компенсации в отношении расходов, связанных с переносом высоковольтных линий электропередач договор об оказании услуг по освобождению участка для строительства дороги или договор об отчуждении (передаче) права собственности на объекты Собственника в целях их последующей ликвидации не заключается.**

**С учетом того, что организация, осуществляющая строительство дороги, не будет обладать правом собственности на вновь созданный объект, а также не получает право собственности на выносимые объекты, получение Собственником денежных средств и проектно-сметной документации в качестве компенсации, не является реализацией в значении, придаваемом статьей 39 Кодекса, и, следовательно, не образует объекта налогообложения НДС вне зависимости от того, кем выплачивается компенсация - государственным заказчиком или нет.**

**Что касается вычета сумм НДС, предъявленных Собственнику поставщиками товаров (исполнителями по выполнению работ, услуг) и оплаченных за счет с средств такой компенсации, то вычет сумм НДС производится при условии, что переустроенные (вынесенные) объекты используются Собственником в НДС облагаемой деятельности.**

**Указанная позиция согласована с Минфином России.**

[*Письмо ФНС России от 26 марта 2021 г. N СД-4-3/4055@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **У налогоплательщиков, осуществляющих передачу на безвозмездной основе в государственную казну Российской Федерации построенных объектов недвижимости, предусмотренная статьей 171.1 НК РФ обязанность по восстановлению сумм налога на добавленную стоимость, принятых к вычету по таким объектам недвижимости, не возникает.**

[*Письмо Минфина России от 30 марта 2021 г. N 03-07-10/22960*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

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

[*Письмо Минфина России от 30 марта 2021 г. N 03-07-07/22872*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Минфин разъяснил, когда при реализации медизделий применяется освобождение от НДС, а когда - пониженная ставка НДС 10%.**

[*Письмо Минфина России от 30 марта 2021 г. N 03-07-07/22910*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Счета-фактуры в отношении услуг связи следует выставлять не позднее 5 дней со дня получения сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящего оказания услуг либо не позднее 5 дней со дня окончания налогового периода, в котором такие услуги оказаны.**

[*Письмо Минфина России от 31 марта 2021 г. N 03-07-14/23424*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Суд не разрешил принять НДС к вычету по счетам-фактурам с факсимиле.**

*Постановление АС Северо-Западного округа от 18.03.2021 по делу N А26-2242/2020*

Общество подписало первичные документы и счета-фактуры с помощью факсимиле. АС Северо-Западного округа [поддержал](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2021-04-07/click/consultant/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcons%2Fcgi%2Fonline.cgi%3Freq%3Ddoc%26base%3DASZ%26n%3D243422%26dst%3D100032&utm_campaign=db&utm_source=consultant&utm_medium=email&utm_content=body) инспекцию, которая отказала в вычете НДС. По мнению проверяющих, на документах должны быть личные подписи. Суд [не принял](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2021-04-07/click/consultant/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcons%2Fcgi%2Fonline.cgi%3Freq%3Ddoc%26base%3DASZ%26n%3D243422%26dst%3D100031&utm_campaign=db&utm_source=consultant&utm_medium=email&utm_content=body) и вновь созданные счета-фактуры, поскольку они были подписаны после окончания проверки. Кроме того, контрагента к тому моменту уже ликвидировали.

Минфин давно [настаивает](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2021-04-07/click/consultant/?dst=https%3A%2F%2Flogin.consultant.ru%2Flink%2F%3Freq%3Ddoc%26base%3DPBI%26n%3D242792%26dst%3D100023%26demo%3D1&utm_campaign=db&utm_source=consultant&utm_medium=email&utm_content=body) на том, что факсимиле на счете-фактуре может привести к отказу в вычете. Доказать право на вычет в суде тоже вряд ли получится, ведь еще в 2011 году ВАС РФ [согласился](http://www.consultant.ru/cabinet/stat/db/2021-04-07/click/consultant/?dst=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcons%2Fcgi%2Fonline.cgi%3Freq%3Ddoc%26base%3DARB%26n%3D235059%26dst%3D100017&utm_campaign=db&utm_source=consultant&utm_medium=email&utm_content=body) с подходом министерства.

* 1. **НДФЛ**

1. **Разъяснения в отношении исчисления и уплаты налоговыми агентами налога на доходы физических лиц с доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период, а также заполнения расчета по**[**форме 6-НДФЛ**](https://internet.garant.ru/#/document/74841007/entry/1000)**изложены в**[**письме**](https://internet.garant.ru/#/document/74991339/entry/0)**ФНС России от 01.12.2020 N БС-4-11/19702@ , размещенном на сайте ФНС России**[**www.nalog.gov.ru**](http://www.nalog.ru/)**в разделе "Письма ФНС России, направленные в адрес территориальных налоговых органов".**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 1 марта 2021 г. N БС-4-11/2505@*

1. **Экономической выгоды в целях НДФЛ не возникает у физлиц - получателей дивидендов в связи с оплатой ООО комиссии банку за перечисление дивидендов со счета организации.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 1 марта 2021 г. N 03-04-05/13744*

1. **Не облагаются НДФЛ доходы в виде задолженности перед кредиторами, от уплаты которой налогоплательщик освобождается в рамках банкротства гражданина.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 1 марта 2021 г. N 03-04-05/13743*

1. **В случае начала работы налогоплательщика не с первого месяца налогового периода стандартные налоговые вычеты, предоставляются по этому месту работы с учетом дохода, полученного с начала налогового периода по другому месту работы, в котором налогоплательщику предоставлялись налоговые вычеты. Сумма полученного дохода подтверждается справкой о полученных налогоплательщиком доходах.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 2 марта 2021 г. N 03-04-06/14416*

Для целей предоставления налогоплательщику стандартного налогового вычета налоговый агент, предоставляющий указанный вычет, учитывает доходы налогоплательщика (за исключением доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов), источником выплаты которых он является, с учетом суммы дохода с прошлого места работы.

1. **Как быть с НДФЛ при досрочном расторжении договора добровольного страхования жизни**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 3 марта 2021 г. N БС-4-11/708@ "О представлении заключения"*

Если при досрочном расторжении договора страхования жизни физлицу выплачиваются денежные (выкупные) сумм и при этом им не представлена Справка о неполучении вычета, страховая компания обязана исчислить, удержать и перечислить в бюджет НДФЛ со всего дохода.

Если налогоплательщик предоставил Справку о неполучении вычета, страховая компания при выплате денежных (выкупных) сумм не удерживает налог и не представляет справки 2-НДФЛ.

Если при досрочном расторжении договора страхования жизни выкупная сумма равна нулю, доход отсутствует, как и обязанность представлять справки 2-НДФЛ.

1. **Минфин разъяснил, как предоставляется стандартный вычет по НДФЛ, если у супругов есть дети от первого брака и ребенок от совместного брака**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 3 марта 2021 г. N 03-04-05/15271*

В рассматриваемом случае оба супруга имеют право на стандартный вычет по НДФЛ на ребенка супруги от первого брака как на второго ребенка в размере 1 400 руб. и на своего общего ребенка от совместного брака как на третьего ребенка в размере 3 000 руб.

1. **Сумма выплаты, право требования на которую перешло физлицу по договору цессии, облагается НДФЛ**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 3 марта 2021 г. N 03-04-07/15031*

Сумма выплаты, право требования на которую перешло физлицу по договору цессии, подлежит обложению НДФЛ в установленном порядке, так как не является страховой выплатой, а указанное физлицо не является страхователем, застрахованным лицом или выгодоприобретателем. Положений, предусматривающих уменьшение этой выплаты на сумму расходов, понесенных указанным физлицом на приобретение такого права, НК РФ не предусмотрено.

1. **При продаже квартиры, находившейся в общей долевой собственности нескольких физических лиц - налогоплательщика и еще одного сособственника, менее минимального предельного срока владения объектом недвижимого имущества, как единый объект права собственности по одному договору купли-продажи, имущественный налоговый вычет в размере 1 000 000 руб. распределяется между совладельцами этого имущества пропорционально их долям.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 3 марта 2021 г. N БС-3-11/1545@*

1. **Физические лица, получившие выигрыши, не превышающие 15 000 рублей, от участия в азартных играх, проводимых в букмекерской конторе и тотализаторе, обязаны самостоятельно исчислить сумму налога исходя из всех полученных в налоговом периоде выигрышей, а также представить в налоговый орган по месту своего жительства налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 5 марта 2021 г. N 03-04-05/15888*

1. **Возмещение морального вреда, выплачиваемое по мировому соглашению, не облагается НДФЛ, а штрафы и неустойки - облагаются**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 5 марта 2021 г. N 03-04-05/15642*

Штраф и неустойка, выплачиваемые организацией на основании решения суда, облагаются НДФЛ.

Сумма возмещения морального вреда, выплачиваемая физлицу на основании мирового соглашения, утвержденного судом, не облагается НДФЛ.

1. **Обложение НДФЛ, выплаченных гражданину по решению суда сумм возмещения реального ущерб, причиненный имуществу, и выплачены проценты**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 9 марта 2021 г. N 03-04-05/15997*

Если гражданину по решению суда был возмещен реальный ущерб, причиненный его имуществу, данные суммы не учитываются при расчете НДФЛ.

При этом проценты за пользование денежными средствами (в части, не относящейся к ответственности за неисполнение денежного обязательства) облагаются НДФЛ.

1. **Минфин разъяснил, как быть с НДФЛ в отношении вознаграждения за выполнение трудовых обязанностей**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 10 марта 2021 г. N 03-04-05/16703*

У резидентов НДФЛ облагаются доходы от источников как в России, так и за ее пределами, у нерезидентов - только от источников в России.

Вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу, совершение действия за пределами Российской Федерации, относится к доходам, полученным от источников за пределами Российской Федерации, а за аналогичные действия в Российской Федерации - к доходам, полученным от источников в Российской Федерации.

Вместе с тем НК установлен приоритет правил и норм международных договоров.

1. **ФНС разъяснила, является ли предпринимательской деятельностью сдача гражданином в аренду собственного имущества**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 10 марта 2021 г. N СД-19-11/143@ "О рассмотрении обращения"*

Физлица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юрлица, но не зарегистрировавшиеся в качестве ИП, при исполнении обязанностей, возложенных на них НК РФ, не вправе ссылаться на то, что они не являются ИП.

О наличии в их действиях признаков такой деятельности могут свидетельствовать, в частности, изготовление или приобретение имущества с целью извлечения прибыли от его использования или реализации. Физлицо, систематически получающее доход в результате таких действий, должно признаваться ИП, и, как следствие, плательщиком налогов.

Вместе с тем факта совершения гражданином возмездных сделок недостаточно для признания его ИП, если такие сделки не образуют деятельности. Поскольку признаки предпринимательской деятельности носят оценочный характер, квалифицировать в соответствии с ними сдачу гражданином в аренду собственного имущества возможно только при наличии всей информации о его деятельности.

1. **Инвестиционный налоговый вычет в сумме средств, внесенных налогоплательщиком на индивидуальный инвестиционный счет, применяется только при определении основной налоговой базы по НДФЛ.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 10 марта 2021 г. N СД-4-11/3063@ "О рассмотрении обращения"*

1. **Если квартира приобретена в период брака за счет общих доходов супругов в общую совместную собственность супругов, то для каждого из супругов срок владения квартирой исчисляется с даты возникновения права собственности на нее у одного из супругов. При этом переход квартиры в единоличную собственность одного из супругов от другого супруга в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, не влечет для первого прекращения права собственности на указанную квартиру.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 10 марта 2021 г. N 03-04-05/16622*

Общим имуществом супругов являются также приобретенные за счет общих доходов супругов, в частности, движимые и недвижимые вещи, и любое другое нажитое супругами в период брака имущество независимо от того, на имя кого из супругов оно приобретено либо на имя кого или кем из супругов внесены денежные средства.

Освобождаются от НДФЛ доходы от продажи недвижимости, если она находилась в собственности в течение минимального предельного срока владения и более.

1. **Доходы физических лиц, получаемые от реализации (погашения) долей участия в уставном капитале российских организаций как до 01.01.2021, так и после, могут быть освобождены от налогообложения при соблюдении условий, установленных**[**пунктом 17.2 статьи 217**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/217172)**Кодекса, в части соблюдения минимального предельного срока владения (пять лет).**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 11 марта 2021 г. N СД-4-11/3112@ "О рассмотрении"*

1. **Излишне удержанный налог с дивидендов может вернуть только налоговый агент**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 11 марта 2021 г. N СД-3-11/1761@*

Для урегулирования вопроса о возврате суммы налога, ранее удержанного налоговым агентом - источником дохода в виде дивидендов, необходимо обратиться к налоговому агенту.

При наличии налогового агента налоговый орган не может вернуть излишне удержанную налоговым агентом сумму налога.

1. **Об обложении НДФЛ, страховыми взносами при компенсации дистанционным работникам затрат на использование оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 12 марта 2021 г. N 03-03-06/1/17362*

Суммы компенсаций расходов дистанционных работников, связанных с использованием для выполнения трудовой функции принадлежащих им либо арендованных ими оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, не подлежат обложению НДФЛ и страховыми взносами в размерах, которые определяются коллективным договором, локальным нормативным актом, трудовым договором, дополнительным соглашением к трудовому договору.

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

1. **Для получения социального вычета по НДФЛ нужно представить в налоговую инспекцию договор на оказание платных медицинских услуг. Если поданные документы подтверждают фактические расходы налогоплательщика, то непредставление договора на платные медицинские услуги допустимо с учетом обстоятельств конкретной ситуации.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 15 марта 2021 г. N БС-4-11/3273@ "О рассмотрении запроса"*

1. **С 1 января 2018 г. материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование налогоплательщиком заемными (кредитными) средствами признается доходом налогоплательщика, полученным в виде материальной выгоды, при соблюдении в отношении такой экономии хотя бы одного из следующих условий:**

**- заимодавец и заемщик валяются взаимозависимыми лицами либо налогоплательщик состоит с заимодавцем в трудовых отношениях;**

**- такая экономия фактически является материальной помощью либо формой встречного исполнения организацией или индивидуальным предпринимателем обязательства перед налогоплательщиком, в том числе оплатой (вознаграждением) за поставленные налогоплательщиком товары (выполненные работы, оказанные услуги).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 15 марта 2021 г. N 03-04-05/18010*

При несоблюдении указанных условий 1 января 2018 года соответствующая экономия не признается доходом в целях налогообложения.

1. **Суммы возмещения по решению суда судебных расходов, понесенных налогоплательщиком при рассмотрении дела в суде, не облагаются НДФЛ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 марта 2021 г. N 03-04-05/18454*

1. **Облагаемый налогом доход от продажи имущества, полученного в порядке дарения и проданного после 1 января 2019 года, может быть уменьшен на документально подтвержденные расходы наследодателя (дарителя) на приобретение этого имущества, если такие расходы не учитывались наследодателем (дарителем) в целях налогообложения, за исключением случаев, предусмотренных**[**подпунктами 3**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2213)**и**[**4 пункта 1 статьи 220**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2214)**НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 16 марта 2021 г. N 03-04-05/18399*

Дополнительных особенностей, учитывающих, в частности, налоговый статус физического лица – дарителя Кодексом не установлено..

1. **Перечисление НДФЛ**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 марта 2021 г. N 03-04-06/18696*

Сумма НДФЛ с дохода, начисляемого и выплачиваемого работникам обособленного подразделения организации, перечисляется в бюджет по месту постановки на учет организации по месту нахождения данного обособленного подразделения.

Если сотрудник организации не является работником обособленного подразделения организации - в бюджет по месту учета налогового агента в налоговом органе.

1. **При выполнении условий, предусмотренных НК, доходы в рамках программы лояльности освобождаются от НДФЛ.**

*Письмо Минфина России от 17 марта 2021 г. N 03-04-06/18900*

Если программа лояльности направлена на увеличение активности держателей карт "Мир", то использование в соответствующей программе АО банковских карт "Мир", выдаваемых исключительно банками - участниками платежной системы "Мир", по мнению Минфина, не противоречит условиям для освобождения от НДФЛ.

1. **Обложение налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами сумм возмещения организацией расходов работников по найму жилого помещения в связи с переездом на работу в другую местность**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 19 марта 2021 г. N 03-15-06/19723*

[Статьей 169](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/169) ТК РФ определено, что при переезде работника по предварительной договоренности с работодателем на работу в другую местность работодатель обязан возместить работнику расходы по переезду работника, членов его семьи и провозу имущества (за исключением случаев, когда работодатель предоставляет работнику соответствующие средства передвижения), а также расходы по обустройству на новом месте жительства.

В связи с тем, что [статьей 169](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/169) ТК РФ не предусмотрены компенсационные выплаты в виде сумм возмещения расходов сотрудника, переехавшего на работу в другую местность, по найму жилого помещения, на указанные доходы (выплаты) положения [пункта 1 статьи 217](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2171) Налогового кодекса и [подпункта 2 пункта 1 статьи 422](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/42212) Налогового кодекса не распространяются и такие доходы (выплаты) подлежат обложению налогом на доходы физических лиц и страховыми взносами в общеустановленном порядке.

1. **Если на дату реализации (погашения) таких акций (долей участия) они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет доходы, полученные от реализации (погашения) доли участия в уставном капитале российской организации, освобождаются от налогообложения на основании**[**пункта 17.2 статьи 217**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/217172)**НК РФ**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 19 марта 2021 г. N 03-04-05/20006*

Если условия, установленные пунктом 17.2 статьи 217 Кодекса, не соблюдаются, то доходы, полученные физическим лицом, подлежат налогообложению в порядке, установленном главой 23 "Налог на доходы физических лиц" Кодекса. При выплате денежных средств выходящему участнику организация признается налоговым агентом.

В отношении доходов налогоплательщика, получаемых при его выходе из состава участников общества, Кодексом не предусмотрена возможность учета налоговым агентом расходов налогоплательщика на приобретение долей в уставном капитале общества.

1. **НДФЛ при продаже квартиры, признаваемой единственным жильем**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 23 марта 2021 г. N 03-04-05/20533*

Если квартира, признаваемая единственным жильем, находится в собственности более 3 лет и продается после 1 января 2020 г., то полученный доход освобождается от НДФЛ.

В противном случае доход от продажи квартиры облагается НДФЛ.

1. **При определении основной налоговой базы в отношении доходов в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках, налогоплательщик вправе уменьшить сумму подлежащих налогообложению доходов, в частности, на сумму налоговых вычетов, предусмотренных**[**статьями 218**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/218)**и**[**219**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/219)**НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 23 марта 2021 г. N 03-04-05/20538*

1. **У наследника, вступившего в права наследства, право собственности на наследованное имущество возникает со дня смерти наследодателя независимо от времени его фактического принятия.**

**В этой связи, если со дня смерти наследодателя до момента государственной регистрации перехода права собственности на объект недвижимого имущества от наследника к другому лицу прошло три года и более, полученный от его продажи доход освобождается от обложения налогом на доходы физических лиц.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 22 марта 2021 г. N 03-04-05/20369*

1. **В отношении жилья, приобретенного до 1 января 2014 года, имущественный налоговый вычет как в части расходов на новое строительство, так и в части расходов, направленных на погашение процентов по кредитам, полученным на его приобретение, предоставлялся только в отношении одного и того же объекта недвижимого имущества.**

**В случае если имущественный налоговый вычет был предоставлен в отношении объекта недвижимого имущества, приобретенного до 1 января 2014 года, то оснований для получения указанного вычета в отношении другого объекта недвижимого имущества, приобретенного после 1 января 2014 года, не имеется.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 25 марта 2021 г. N 03-04-05/21703*

1. **Предоставление социального вычета**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 25 марта 2021 г. N СД-4-11/3953@ "О рассмотрении обращения"*

Закона Российской Федерации от 27.11.1992 N 4015-1 "Об организации страхового дела Российской Федерации"  разделяет такие понятия, как страхование жизни и страхование от несчастных случаев и болезней.

Действие [пп. 4 п. 1 ст. 219](https://internet.garant.ru/" \l "/document/10900200/entry/21914) НК РФ распространяется исключительно на суммы страховых взносов, уплаченных налогоплательщиком по договорам добровольного страхования жизни, связанным с дожитием граждан до определенного возраста или срока либо наступлением иных событий в жизни граждан, а также с их смертью (исключая смерть в результате несчастного случая или болезни).

1. **Возможность учета сумм имущественных налоговых вычетов, установленных, в частности,**[**подпунктами 3**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2213)**и**[**4 пункта 1 статьи 220**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2214)**Кодекса, при исчислении сумм авансовых платежей в соответствии со**[**статьей 227**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/227)**Кодекса не предусмотрена.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 29 марта 2021 г. N 03-04-05/22424*

1. **Не подлежат обложению НДФЛ суммы выплат в виде благотворительной помощи в денежной и натуральной форме, оказываемой в соответствии с законодательством Российской Федерации о благотворительной деятельности зарегистрированными в установленном порядке российскими и иностранными благотворительными организациями.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 29 марта 2021 г. N 03-03-06/3/22650*

Действие указанной нормы распространяется на доходы в виде благотворительной помощи, оказываемой организациями, зарегистрированными в качестве благотворительных в установленном порядке.

1. **Если организация дарит физлицу недвижимость, налоговая база по НДФЛ определяется как стоимость этого имущества, исчисленная исходя из цен, применяемых в сделках между взаимозависимыми лицами.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 29 марта 2021 г. N 03-04-07/22399*

Организация при этом признается налоговым агентом.

1. **НДФЛ при продаже недвижимости: переход доли в собственность одного из участников долевой собственности от другого участника не влияет на срок владения**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 31 марта 2021 г. N 03-04-05/23229*

По общему правилу срок владения недвижимостью определяется с даты регистрации на нее права общей долевой собственности. При этом дата перехода доли в собственность одного из участников долевой собственности от другого участника не учитывается.

При продаже недвижимости, находившейся в общей долевой собственности в течение установленного срока владения и более, доход освобождается от НДФЛ.

* 1. **Социальное страхование**

1. **ФСС разъяснил, как заполняется Расчет по страховым взносам на ОСС от несчастных случаев и профзаболеваний**

*Письмо Фонда социального страхования РФ от 9 марта 2021 г. N 02-09-11/05-03-5777*

В связи с прямыми выплатами страхового обеспечения в 2021 г. форма Расчета по страховым взносам на ОСС от несчастных случаев и профзаболеваний заполняется с учетом следующих особенностей:

- в таблице 2 "Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" показатели строки 15 "Расходы по обязательному социальному страхованию" не заполняются;

- таблица 3 "Расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" не заполняется и не представляется.

1. **О заполнении формы СЗВ-СТАЖ и представлении формы СЗВ-ТД за период нахождения работника на военных сборах**

*Письмо ГУ Отделения Пенсионного фонда РФ по г. Москве и Московской области от 18 марта 2021 г. N Б-210-6/1256-21 "О заполнении формы СЗВ-СТАЖ и представлении формы СЗВ-ТД за период нахождения работника на военных сборах"*

[Порядком](https://internet.garant.ru/#/document/72134164/entry/5002) заполнения формы "Сведения о страховом стаже застрахованных лиц (СЗВ-СТАЖ)" предусмотрен код "ОБЩЕСТ" - исполнение государственных или общественных обязанностей - заполняется в отношении застрахованных лиц, имеющих право на досрочное назначение трудовой пенсии.

В случае исполнения государственных или общественных обязанностей работников, не имеющих право на досрочное назначение пенсии, в [форме СЗВ-СТАЖ](https://internet.garant.ru/#/document/72134164/entry/1000) данный период не выделяется отдельной строкой и не указывается код "ОБЩЕСТ".

Представление сведений об исполнении государственных или общественных обязанностей сотрудников [формой отчета СЗВ-ТД](https://internet.garant.ru/#/document/73452773/entry/1000) и отражение в сведениях о трудовой деятельности по [форме СТД-ПФР](https://internet.garant.ru/#/document/73658438/entry/2000) не предусмотрены.

* 1. **Страховые взносы**

1. **Страховые взносы за работников филиалов российских организаций в ЕАЭС уплачиваются в ПФР по тарифам, установленным НК**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 9 марта 2021 г. N 30-0/В-166*

На российских граждан, работающих в филиалах российских организаций в ЕАЭС, распространяется российское законодательство об ОПС. Работодатель обязан уплачивать за них страховые взносы в ПФР по тарифам, установленным НК.

* 1. **Специальный налоговый режим**

1. **Остаточная стоимость основных средств на дату перехода налогоплательщика с УСН с объектом "доходы" и ЕНВД на общий режим налогообложения не определяется.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 3 марта 2021 г. N 03-03-06/1/14944*

1. [**Кодекс**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/200262)**не содержит запрета при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, учитывать в составе расходов расходы по аренде нежилого помещения, находящегося на территории Республики Казахстан и используемого в предпринимательской деятельности, при документальном их подтверждении.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 марта 2021 г. N 03-11-11/21343*

1. **Расходы на оплату услуг по обновлению сайта в сети Интернет могут быть учтены в расходах при исчислении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, при условии их соответствия критериям, указанным в**[**пункте 1 статьи 252**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2521)**НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 марта 2021 г. N 03-11-11/21340*

1. **УСН: предприниматель может учесть расходы на приобретение совместно с юрлицом исключительного права на ПО**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 марта 2021 г. N 03-11-11/21344*

Предприниматель, применяющий УСН с объектом "доходы минус расходы", приобрел в совместное владение с юрлицом исключительное право на компьютерную программу.

Как пояснил Минфин, предприниматель вправе уменьшить доходы на собственную долю оплаченных расходов.

1. **Налогоплательщик вправе учесть расходы по созданию сайта в случае их соответствия критериям, указанным в**[**пункте 1 статьи 252**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/2521)**Кодекса, и при условии, что исключительное право на него не переходит к налогоплательщику.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 30 марта 2021 г. N 03-11-11/24078*

1. **Расходы на наем жилого помещения в командировке, не подтвержденные документально, не учитываются при УСН.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 30 марта 2021 г. N 03-11-11/24081*

1. **Статья 346.25 НК РФ не предусматривает право индивидуальных предпринимателей, перешедших с общего режима налогообложения на применение УСН с объектом налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, учитывать при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, остаток расходов, связанных с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем, полностью оплаченных в период применения общего режима налогообложения.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 30 марта 2021 г. N 03-11-11/24074*

* 1. **Транспортный налог**

1. **Если инспекция не располагает данными о том, что автомобиль находится в розыске, то нет оснований для прекращения исчисления налога**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 1 марта 2021 г. N БС-3-21/1462 "О рассмотрении обращения"*

Транспортный налог уплачивают граждане, на которых зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектами налогообложения. Однако к последним не относятся транспортные средства, находящиеся в розыске, а также розыск которых прекращен, с месяца начала розыска до месяца его возврата собственнику. Факты угона (кражи), возврата транспортного средства подтверждаются документом, выдаваемым уполномоченным органом, или сведениями, полученными налоговыми органами.

Если у инспекции нет данных о нахождении транспортного средства в розыске, то основания для прекращения исчисления налога отсутствуют.

Разъяснены последствия неуплаты в установленный срок налога.

1. **Исчисление транспортного налога осуществляется налоговыми органами на основании сведений, в том числе о мощности двигателя транспортного средства, которые представляются в налоговые органы органами и иными лицами, осуществляющими государственную регистрацию транспортных средств.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 10 марта 2021 г. N СД-4-21/3066@ "О направлении информации"*

* 1. **Имущественные налоги**

1. **О расчете налога на имущество физлиц с учетом позиции Конституционного Суда РФ**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 2 марта 2021 г. N БС-3-21/1467@ "О рассмотрении обращений"*

НК РФ были предусмотрены два способа определения базы по налогу на имущество физлиц - по инвентаризационной и кадастровой стоимости объекта. Последняя применяется, если регион принял соответствующее решение.

Если решение не принято, то согласно позиции Конституционного Суда РФ можно применять кадастровую стоимость в целях налогообложения объекта за налоговый период, в котором налог рассчитан исходя из инвентаризационной стоимости.

Если сумма налога, исчисленная исходя из инвентаризационной стоимости, в 2 раза и более превышает сумму, рассчитанную по кадастровой стоимости, то гражданин вправе требовать в индивидуальном порядке (при разрешении налогового спора) использовать сведения о кадастровой (рыночной) стоимости имущества и соответствующую ставку.

Налоговая база в отношении жилого дома определяется как его кадастровая стоимость, уменьшенная на величину кадастровой стоимости 50 кв. м общей площади объекта.

Если в результате вычетов налоговая база отрицательна, то она принимается равной нулю.

При отсутствии суммы налога, исчисленной по кадастровой стоимости и предъявляемой к уплате, нет оснований сравнивать суммы налога, исчисленные по инвентаризационной и кадастровой стоимости.

1. **Как в декларации по налогу на имущество организаций указать данные о движимом имуществе в исключительной экономической зоне или за пределами России**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 9 марта 2021 г. N БС-4-21/2959@ "О рассмотрении обращения"*

В новой форме декларации по налогу на имущество организаций предусмотрена возможность указания сведений о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества (раздел 4).

При заполнении раздела 4 в отношении движимого имущества, расположенного в территориальном море, на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне и (или) за пределами России в графе "Субъект Российской Федерации (код)" указывается код региона по месту учета на балансе указанного имущества, а в графе "Среднегодовая стоимость объектов движимого имущества (в рублях)" отражается его среднегодовая стоимость.

1. **ФНС разъяснила, как отражаются сведения о среднегодовой стоимости движимого имущества в декларации по налогу на имущество организаций**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 22 марта 2021 г. N БС-4-21/3711@ "О рассмотрении обращения"*

Раздел 4 декларации по налогу на имущество заполняется организацией один раз в одной из представляемых ею деклараций за соответствующий налоговый период.

Организация самостоятельно выбирает налоговый орган, в который в составе декларации представляется раздел 4, заполняемый в отношении всех объектов движимого имущества, учитываемых на балансе организации в качестве объектов основных средств.

При заполнении раздела 4 по графе "Среднегодовая стоимость объектов движимого имущества (в рублях)" указывается отличная от нуля среднегодовая стоимость объектов, учитываемых на балансе организации либо обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, в регионе, код которого указан в соответствующей графе "Субъект Российской Федерации (код).".

* 1. **Трудовое законодательство**

1. **Суммы компенсационных выплат на питание сотрудников и компенсация расходов по найму жилых помещений (квартир) для сотрудников, выплачиваемые на основании локального нормативного акта (распоряжений АО и ООО), а не в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, суммы таких выплат подлежат обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 5 марта 2021 г. N БС-4-11/2929@*

1. **Минтруд разъяснил порядок направления работников на обязательные медосмотры**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 9 марта 2021 г. N 15-2/ООГ-612*

При воздействии на работника вредных и опасных факторов труда и производственной среды обязательные медосмотры проводятся при превышении ПДК и ПДУ на рабочем месте начиная с подкласса условий труда 3.1 и выше (для разделов I-V нового перечня вредных и опасных работ), а также при выполнении работ, перечисленных в разделе VI нового перечня, - вне зависимости от класса условий труда.

Исключение составляют химические вещества, на которые не разработаны ПДК, при наличии которых на рабочем месте периодические медосмотры проводятся вне зависимости от класса условий труда.

Минтруд разъяснил, как составляются списки работников, подлежащих обязательным медосмотрам.

1. **В график отпусков следует вносить всех работников, состоящих с организацией в трудовых отношениях на день утверждения графика, в том числе работников, с которыми в течение рабочего года будут расторгнуты трудовые договоры.**

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 9 марта 2021 г. N ПГ/03709-6-1*

При увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, работодатель может произвести за неотработанные дни отпуска удержание из заработной платы работника для погашения его задолженности перед работодателем ([статья 137](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/137) ТК РФ).

1. **Если вахта заканчивается в 2021 г., то ее продолжительность может быть увеличена максимум на месяц**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 10 марта 2021 г. N 14-0/ООГ-2042*

Минтруд рассмотрел вопрос, на какой срок может быть продлена вахта, которая началась в 2020 г., а завершится в 2021 г.

Если вахта заканчивается в 2021 г., то в соответствии с действующим законодательством ее продолжительность может быть увеличена не более чем на 1 месяц.

1. **Средний заработок для исчисления выходного пособия определяется путем умножения среднего дневного заработка на количество рабочих и нерабочих праздничных дней в периоде, подлежащем оплате.**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 11 марта 2021 г. N 14-1/ООГ-2069, Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 11 марта 2021 г. N 14-1/ООГ-2066*

1. **Что учитывать работодателю, если у иностранца закончился патент**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 19 марта 2021 г. N 16-4/ООГ-1925*

Окончание срока действия патента временно пребывающего в России иностранца является основанием для расторжения с ним трудового договора, но с оговоркой, что трудовой договор должен быть прекращен по истечении месяца со дня окончания срока действия патента, а до истечения месяца иностранец должен быть отстранен от работы.

Отстранение от работы не прекращает трудовых отношений с работником. Если по истечении месяца работник не представит новый патент или разрешение на временное проживание, его можно уволить.

При этом гражданам государств ЕАЭС (Армении, Беларуси, Казахстана, Киргизии) не требуется патент или разрешение на работу, на них не распространяются квоты на выдачу приглашений на въезд в Россию для осуществления трудовой деятельности, квоты на выдачу разрешений на работу.

1. **Совместитель может быть уволен, если принят сотрудник, для которого эта работа будет являться основной**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 17 марта 2021 г. N 14-2/ООГ-2336*

Трудовой договор с совместителем может быть прекращен, если принят сотрудник, для которого эта работа будет являться основной, о чем работодатель в письменной форме предупреждает совместителя не менее чем за 2 недели до прекращения трудового договора.

Индивидуальные трудовые споры по заявлениям работника о восстановлении на работе, а также об изменении даты и формулировки причины увольнения рассматриваются непосредственно в судах.

1. **Введение работодателем дресс-кода принципиально не противоречит трудовому законодательству при условии, что такие требования предусмотрены трудовым договором или локальным нормативным актом (должностной инструкцией, правилами внутреннего трудового распорядка и т. д.), с которым работник ознакомлен под подпись.**

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 18 марта 2021 г. N ПГ/04981-6-1*

1. **О возможности уволить мать-одиночку при отказе от режима неполного рабочего дня**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 24 марта 2021 г. N 14-2/ООГ-2591 "Об увольнении матери-одиночки при отказе от режима неполного рабочего дня"*

Введение режима неполного рабочего времени для работников по инициативе работодателя может быть признано правомерным, только если работодатель может доказать, что причиной является изменение организационных или технологических условий труда.

Если работник отказывается от продолжения работы в режиме неполного рабочего дня, то трудовой договор расторгается по причине сокращения численности или штата. При этом работнику предоставляются соответствующие гарантии и компенсации.

В случае нарушения трудовых прав граждане могут обращаться в инспекцию труда в своем регионе.

1. **Работодатель обязан учитывать наличие у совместителя основной работы, применяя особый режим труда и отдыха, в частности, разрешить увеличить продолжительность отпуска (пусть и без сохранения зарплаты). Работодатель по основному месту работы ограничен лишь обязанностью предоставить работнику отпуск установленной продолжительности.**

**Предоставление отпуска совместителю не одновременно с отпуском по основной работе не гарантирует работнику, что он сможет полноценно использовать отпуск в натуре. Другими словами, находясь в отпуске по основному месту работы, работник будет продолжать работать по совместительству, и наоборот.**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 26 марта 2021 г. N 14-2/ООГ-2680*

1. **Предпенсионеры не освобождаются от работы в ночное время, но могут отказаться от сверхурочной работы, как и другие работники**

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 31 марта 2021 г. N ПГ/06028-6-1*

Работникам предпенсионного возраста установлен ряд социальных льгот.

ТК РФ установлен перечень работников, которые не допускаются к работе в ночное время. При этом в отношении работника предпенсионного возраста исключений не предусмотрено.

Работник вправе отказаться от выполнения сверхурочной работы. Такой отказ не является нарушением трудовой дисциплины и не влечет применения дисциплинарного взыскания.

1. **Дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места жительства (суточные), возмещаются работнику за дни нахождения в командировке, указанные в приказе.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 29 марта 2021 г. N 03-03-06/1/22629*

1. **Задолженность за неотработанные дни отпуска через суд нельзя**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 30 марта 2021 г. N 14-3/ООГ-2784*

Когда работник увольняется до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, работодатель вправе, но не обязан произвести удержание за неотработанные дни отпуска удержание из зарплаты. При этом работодатель не вправе удержать более 20% от выплат, причитающихся работнику при увольнении.

Если удержать излишне выплаченную сумму отпускных при увольнении не представляется возможным, то работник может ее возместить добровольно. Для взыскания образовавшейся задолженности в судебном порядке нет оснований.

1. **Трудовой договор с дистанционным работником может быть прекращен в случае изменения работником местности выполнения трудовой функции, если это влечет невозможность исполнения обязанностей по трудовому договору на прежних условиях.**

**Указанное основание увольнения не является увольнением по инициативе работодателя.**

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 30 марта 2021 г. N ПГ/05825-6-1*

1. **Отозвать из отпуска внутреннего совместителя можно, только если он отзывается еще и из отпуска по основному месту работы и согласен на это.**

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 30 марта 2021 г. N ПГ/05772-6-1*

Отзыв работника - внутреннего совместителя из отпуска, предоставленного ему как совместителю, будет ущемлять его права на отдых по основному месту работы.

1. **Минтруд разъяснил, предоставляются ли работнику, обучающемуся с отрывом от производства, расчетные листки**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 31 марта 2021 г. N 14-1/-ООГ-*2845

Отвечая на вопрос, должен ли работодатель выдавать работнику, обучающемуся с отрывом от производства, расчетные листки, Минтруд разъяснил следующее.

Следует различать выплату среднего заработка при направлении работника на обучение с отрывом от производства (когда предусмотрено письменное извещение работника о составных частях и размерах выплат) и выплату стипендии по условиям ученического договора.

Работник вправе обратиться к работодателю с заявлением и в трехдневный срок бесплатно получить информацию, а также копии документов, связанных с работой.

1. **Работодатель обязан уволить работника по его желанию в связи с выходом на пенсию, даже если вахта не закончена**

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 31 марта 2021 г. N ПГ/06401-6-1*

В случаях, когда заявление работника об увольнении по его инициативе (по собственному желанию) обусловлено невозможностью продолжения им работы (зачисление в образовательную организацию, выход на пенсию и другие случаи), работодатель обязан расторгнуть трудовой договор в срок, указанный в заявлении работника.

Работодатель обязан расторгнуть трудовой договор с работником в срок, указанный в заявлении, при выходе на пенсию. Работодатель обязан уволить такого работника, даже если вахта не закончена. При этом организовывать доставку работника до дома работодатель не обязан, так как трудовые отношения прекращены. В данном случае уволенный работник самостоятельно выезжает с вахты. Этот вопрос может быть урегулирован в порядке применения вахтового метода, утвержденном работодателем.

1. **Роструд разъяснил, когда запись о дистанционной работе должна быть внесена в трудовую книжку**

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 31 марта 2021 г. N ПГ/06237-6-1*

ТК разрешает не вносить в трудовую книжку запись о дистанционной работе. Это допустимо, только если работник не представил трудовую книжку и не выразил желания о внесении в нее соответствующей записи.

При этом работодатель по письменному заявлению работника (с указанием причины отсутствия трудовой книжки) должен оформить ему новую трудовую книжку.

* 1. **Налоговый контроль**

1. **Физлицо, не являясь ни законным, ни уполномоченным представителем налогоплательщика-организации, не вправе обжаловать от имени организации решения налогового органа по результатам проверки этой организации.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 1 марта 2021 г. N 03-02-11/13746*

Налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, через законного или уполномоченного представителя. Полномочия представителя должны быть документально подтверждены в соответствии с Кодексом и иными федеральными законами.

Законными представителями налогоплательщика-организации признаются лица, уполномоченные представлять указанную организацию на основании закона или ее учредительных документов.

Уполномоченным представителем налогоплательщика признается физическое или юридическое лицо, уполномоченное налогоплательщиком представлять его интересы в отношениях с налоговыми органами и осуществляющий свои полномочия на основании доверенности, выдаваемой в порядке, установленном гражданским законодательством РФ.

* 1. **Разное**

1. **Порядок передачи Росреестром сведений о правах на недвижимость скорректирован**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 12 марта 2021 г. N СД-4-21/3206@ "О приказе ФНС России от 05.02.2021 N ЕД-7-21/126@"*

11.03.2021 официально опубликованы изменения в порядок передачи Росреестром налоговым органам сведений о правах на недвижимость.

Изменения вступают в силу по истечении 10 дней после официального опубликования.