# 

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 Август 2021 года**

[1](#_Toc93910149)

[*Обзор изменений законодательства и судебной практики.* 1](#_Toc93910150)

[1.1. Налог на прибыль 1](#_Toc93910151)

[1.2. Налог на добавленную стоимость 6](#_Toc93910152)

[1.3. Налоговый мониторинг 12](#_Toc93910153)

[1.4. Бухгалтерский учет 13](#_Toc93910154)

[1.5. НДФЛ 13](#_Toc93910155)

[1.6. Социальное страхование 18](#_Toc93910156)

[1.7. Страховые взносы 19](#_Toc93910157)

[1.8. Налог на имущество 19](#_Toc93910158)

[1.9. Земельный налог 20](#_Toc93910159)

[1.10. Прослеживаемость товаров 21](#_Toc93910160)

[1.3. УСН 22](#_Toc93910161)

[1.4. Патентная система налогообложения 22](#_Toc93910162)

[1.5. Первая часть НК РФ 23](#_Toc93910163)

[1.6. ККТ. 24](#_Toc93910164)

[1.11. Трудовое законодательство 24](#_Toc93910165)

[1.12. Социальное страхование 25](#_Toc93910166)

[1.13. Разное 26](#_Toc93910167)

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

* 1. **Налог на прибыль**

1. **При налогообложении прибыли не учитываются доходы в виде имущества (включая деньги) и (или) имущественных прав, которые получены религиозными организациями от реализации религиозной литературы и предметов религиозного назначения. Также религиозными организациями не учитываются имущество (включая деньги) и (или) имущественные права, полученные на осуществление уставной деятельности.**

[*Письмо Минфина России от 02 августа 2021 г. N 03-07-07/61653*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Доходы организации от реализации доли в уставном капитале ООО признаются на дату перехода прав собственности на реализуемые доли независимо от даты фактического поступления денег в их оплату.**

**Разъяснено, когда к доходу от реализации доли в уставном капитале применяется нулевая ставка по налогу на прибыль и как быть, если сумма дохода от реализации будет уточняться на сумму дополнительно полученного дохода (отложенный платеж).**

[*Письмо Минфина России от 02 августа 2021 г. N 03-03-06/1/61661*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При определении налоговой базы по налогу на прибыль при реализации доли в уставном капитале налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы на величину внесенного им ранее вклада в имущество ООО в виде денежных средств.**

**Изменения применяются при реализации долей после 01.01.2021. При этом не имеет значения, когда именно участник ООО внес денежный вклад в имущество организации - до вступления в силу соответствующих поправок или после.**

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

[*Письмо Минфина России от 02 августа 2021 г. N 03-03-06/2/61664*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Доход в виде выплат, производимых в адрес иностранной компании в результате уменьшения уставного капитала российской организации, в части превышения суммы вклада этого участника в уставный капитал может быть квалифицирован как дивиденды и подлежать налогообложению у источника по ставке, предусмотренной Соглашением между Россией и Бельгией об избежании двойного налогообложения.**

**Доход иностранной компании в виде выплат, производимых в результате уменьшения уставного капитала российского дочернего общества, не превышающих суммы внесенного участником вклада, квалифицируется как "Другие доходы" в соответствии с Соглашением и может облагаться налогом у источника выплаты.**

[*Письмо Минфина России от 02 августа 2021 г. N 03-03-06/1/61666*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Доходы, полученные налогоплательщиком от реализации залогового имущества в рамках исполнительного производства, признаются для целей налогообложения прибыли в составе доходов от реализации в общеустановленном порядке, то есть на дату реализации такого имущества.**

[*Письмо Минфина России от 03 августа 2021 г. N 03-03-06/1/62164*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Расходы могут быть учтены в целях исчисления налога на прибыль, если подтверждающие документы оформлены в соответствии с российским законодательством.**

[*Письмо Минфина России от 03 августа 2021 г. N 03-03-06/1/62194*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При получении унитарным предприятием имущества от собственника в оперативное управление или хозяйственное ведение его первоначальная стоимость будет равна нулю.**

**Если имущество было передано в уставный фонд унитарного предприятия после 01.01.2019, то его стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание), осуществленные в соответствии с бюджетным законодательством.**

**Если амортизируемое имущество приобретается (создается) унитарным предприятием за счет собственных средств или за счет субсидий, то первоначальная стоимость формируется как сумма расходов на его приобретение (создание), за исключением НДС и акцизов, а амортизация начисляется в общем порядке.**

[*Письмо Минфина России от 03 августа 2021 г. N 03-03-06/3/62196*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Амортизируемое имущество, полученное в порядке приватизации при преобразовании унитарного предприятия в АО, принимается к налоговому учету у АО по остаточной стоимости, определенной по данным налогового учета реорганизованного унитарного предприятия.**

**В этих целях остаточная стоимость, определяемая на дату приватизации в соответствии с требованиями к бухучету, применяется в отношении имущества, которое получено в порядке приватизации путем внесения государственного или муниципального имущества в качестве вклада в уставные капиталы АО.**

[*Письмо Минфина России от 04 августа 2021 г. N 03-03-06/1/62339*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в случае реализации прочего имущества следует руководствоваться подпунктом 2 пункта 1 статьи 268 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 04 августа 2021 г. N 03-03-06/1/62502*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций, в случае реализации прочего имущества следует руководствоваться подпунктом 2 пункта 1 статьи 268 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 04 августа 2021 г. N 03-03-06/1/62502*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Не учитываются при налогообложении имущество (деньги), имущественные права, полученные российской организацией, при соблюдении критериев в отношении участия в капитале субъектов сделки.**

**В случае совпадения должника и кредитора в одном лице обязательство в виде задолженности прекращается в силу ГК.**

[*Письмо Минфина России от 05 августа 2021 г. N 03-03-06/3/62563*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Для целей налогообложения прибыли учитываются только документально подтвержденные расходы.**

**Документы могут быть составлены в электронном виде и храниться на машинных носителях информации. При этом они должны быть заверены электронной подписью уполномоченных лиц в соответствии с требованиями законодательства.**

[*Письмо Минфина России от 05 августа 2021 г. N 03-03-06/1/62767*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Для целей налогообложения прибыли расходы на арендные платежи учитываются на основании соответствующего договора аренды. Нельзя учесть расходы на компенсацию затрат другого налогоплательщика.**

[*Письмо Минфина России от 06 августа 2021 г. N 03-03-06/1/63394*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Если договором уступки права требования предусмотрена оплата суммы реализации права требования частями или в зависимости от наступления определенных событий (отложенный платеж), то налогообложение таких сумм для целей главы 25 НК РФ производится в общеустановленном положениями данной главы порядке, вне зависимости от фактической даты поступления денежных средств.**

[*Письмо Минфина России от 10 августа 2021 г. N 03-03-06/2/64043*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Численность работников медорганизации, являющихся внешними совместителями, для целей применения нулевой ставки налога на прибыль не учитывается.**

[*Письмо Минфина России от 10 августа 2021 г. N 03-03-06/1/64096*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **К прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией, относятся суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги).**

**Датой осуществления таких расходов признается дата расчетов по условиям заключенных договоров или дата предъявления документов, служащих основанием для расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода.**

[*Письмо Минфина России от 11 августа 2021 г. N 03-03-06/1/64346*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **К средствам целевого финансирования приравниваются средства участников долевого строительства, размещенные на счетах эскроу.**

**Расходы застройщика, произведенные в рамках целевого финансирования и соответствующие перечню, установленному Законом о долевом строительстве, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.**

[*Письмо Минфина России от 12 августа 2021 г. N 03-03-06/1/64832*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В целях налогообложения прибыли полученные доходы уменьшаются на сумму произведенных расходов. При этом расходами признаются любые обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в предусмотренных случаях - убытки), произведенные для получения дохода.**

[*Письмо Минфина России от 12 августа 2021 г. N 03-03-06/1/64994*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Минфин ответил на вопросы об установлении регионами инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль в отношении расходов на НИОКР.**

[*Письмо Минфина России от 19 августа 2021 г. N 03-03-05/66753*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Регионы устанавливают право на инвестиционный налоговый вычет в отношении расходов на создание объектов транспортной, коммунальной и социальной инфраструктур, являющихся обязательством:**

**- по договору о комплексном развитии территории, предусматривающему строительство многоквартирного дома (домов) или дома (домов) блокированной застройки;**

**- по договору о комплексном освоении территории в целях строительства стандартного жилья.**

**Регион может устанавливать предельный размер расходов, категории налогоплательщиков, которым предоставляется вычет, а также категории объектов, в отношении расходов на создание которых предоставляется вычет.**

[*Письмо Минфина России от 19 августа 2021 г. N 03-03-06/1/66755*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Если право на инвестиционный налоговый вычет применяется только к отдельным объектам основных средств, то по остальным объектам начисляется амортизация.**

**Расходы на приобретение, создание, сооружение, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объекта основных средств, в отношении которых налогоплательщик использовал право на вычет, не учитываются в общем порядке, даже если после окончания использования вычета, в том числе в связи с отменой соответствующего закона региона, данные расходы полностью или частично не были использованы для уменьшения сумм налога на прибыль.**

**Начиная с 01.01.2028 доходы от реализации до истечения срока полезного использования объекта основных средств, в отношении которого применялся вычет, нельзя уменьшить на его первоначальную стоимость.**

[*Письмо Минфина России от 19 августа 2021 г. N 03-03-06/1/66876*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций налогоплательщик не учитывает только те доходы, которые поименованы в статье 251 НК РФ. Иные доходы, полученные налогоплательщиком, подлежат учету для целей налога на прибыль организаций в общеустановленном порядке.**

[*Письмо Минфина России от 20 августа 2021 г. N 03-03-07/3/67406*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.12.2012, права на которые подлежат госрегистрации, применяется прежний порядок определения момента начала начисления амортизации (момент подачи документов на регистрацию).**

**Нормы НК не позволяют при определении нормы амортизации уменьшить срок полезного использования основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.12.2012, права на которые подлежат госрегистрации, на срок их фактической эксплуатации, ограниченный месяцем подачи документов на регистрацию.**

[*Письмо Минфина России от 23 августа 2021 г. N 03-03-06/1/67713*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Налоговая база по операциям с ценными бумагами определяется при их реализации (погашении) или ином выбытии. Расходы в виде комиссии депозитария, брокера и биржи связаны с приобретением ценных бумаг и учитываются для целей налогообложения в момент их реализации (погашения) или иного выбытия.**

[*Письмо Минфина России от 23 августа 2021 г. N 03-03-07/67751*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Если договор добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) соотносится с требованиями, установленными в вышеназванных абзацах пункта 16 статьи 255 НК РФ, то расходы по нему могут быть отнесены к расходам на оплату труда для целей налогообложения прибыли, в порядке, предусмотренном названным пунктом статьи 255 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 25 августа 2021 г. N 03-03-06/*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*2/68417*

1. **Расходы, связанные с предоставлением имущества (работ, услуг) безвозмездно, могут быть учтены в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, если выполняются одновременно два условия:**

**- предоставление осуществляется безвозмездно органам госвласти или местного самоуправления, учреждениям, унитарным предприятиям;**

**- предоставление является обязанностью налогоплательщика, установленной законодательством.**

[*Письмо Минфина России от 25 августа 2021 г. N 03-03-06/*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*1/68564*

1. **С 2020 г. период применения пониженных ставок налога на прибыль участниками СПИК 2.0 ограничен 50% объема капвложений в инвестиционный проект, размер которых предусмотрен СПИК 2.0.**

**Введенное ограничение не распространяется на участников СПИК 1.0, так как действует "стабилизационная оговорка".**

**Для участников СПИК 1.0 период применения пониженных ставок налога на прибыль действует до окончания срока СПИК, но не позднее 2025 г.**

[*Письмо Минфина России от 25 августа 2021 г. N 03-03-05/68869*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При оказании услуг на безвозмездной основе доход по таким операциям не определяется для целей налогообложения прибыли.**

**Если из договора на оказание услуг следует, что ценой договора является цена за фактически оказанный объем услуг в пределах установленного стоимостного лимита, а также отсутствуют положения о пересмотре цены при оказании услуг сверх лимита, то оказание услуг сверх лимита следует рассматривать как оказание услуг на безвозмездной основе.**

[*Письмо Минфина России от 25 августа 2021 г. N 03-03-06/*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*1/69249*

1. **ИТ-организации вправе применять пониженные ставки по налогу на прибыль и пониженные тарифы страховых взносов при одновременном выполнении всех 3 условий:**

**- наличие аккредитации;**

**- доля доходов от ИТ-деятельности - минимум 90%;**

**- среднесписочная численность работников - не менее 7 человек.**

**При этом в доходы не включаются курсовые разницы, субсидии, а также доходы от уступки прав требования долга, возникшего при признании доходов.**

**К доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационные доходы.**

[*Письмо Минфина России от 27 августа 2021 г. N 03-03-06/1/69307*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Участники СПИК могут применять пониженные ставки налога на прибыль ко всей налоговой базе, если доходы от реализации товаров в рамках СПИК составляют не менее 90%.**

**Результатом реализации СПИК является производство новых товаров или существенное увеличение объемов производства, из чего следует, что для определения доходов необходимо учитывать доходы от реализации именно этих новых товаров.**

**При формировании налоговой базы учитываются как доходы (расходы) в рамках реализации СПИК, так и доходы (расходы) при осуществлении иной деятельности.**

**Если участник СПИК выбрал способ применения пониженных налоговых ставок к налоговой базе от деятельности в рамках реализации СПИК, то при этом он учитывает исключительно доходы (расходы) от деятельности в рамках реализации СПИК.**

[*Письмо Минфина России от 27 августа 2021 г. N 03-03-06/1/69470*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Средства, полученные юридическими лицами, в составе которых образованы в установленном порядке постоянно действующие третейские суды, за разрешение в третейском суде споров, возникающих между сторонами третейского разбирательства, являются выручкой от реализации услуг, оказываемых третейскими судами на платной основе, и, соответственно, прибыль, полученная от указанной деятельности, учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в порядке, установленном главой 25 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 30 августа 2021 г. N 03-07-11/69770*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Если организация, признаваемая налоговым агентом, выплачивает дивиденды иностранной компании, налоговая база получателя по каждой такой выплате определяется как сумма дивидендов и к ней применяется ставка 15% (если иные ставки не предусмотрены международным договором).**

[*Письмо Минфина России от 30 августа 2021 г. N 03-03-07/*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)*69941*

1. **Суммы непогашенной задолженности по долговому обязательству присоединяемой организации перед присоединяющей организацией, образовавшиеся до присоединения, доходами для целей налога на прибыль не признаются.**

[*Письмо Минфина России от 31августа 2021 г. N 03-03-06/1/70159*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **С 2021 г. к налоговой базе по налогу на прибыль от операций по реализации или иного выбытия (в том числе погашения) долей в уставном капитале или акций иностранных организаций может применяться нулевая ставка налога на прибыль при соблюдении условий, установленных НК.**

[*Письмо Минфина России от 31августа 2021 г. N 03-03-06/1/70173*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Суд признал обоснованным применение для целей налогообложения затратного метода при расчете стоимости услуг по предоставлению в безвозмездное пользование основных средств.**

*Определение Верховного Суда РФ от 16 августа 2021 г. N 309-ЭС21-12772*

Инспекцией в отношении общества проведена выездная налоговая проверка, по результатам которым доначислены налог на добавленную стоимость и налог на прибыль, соответствующие суммы пеней и штрафа, предложено уменьшить убытки по налогу на прибыль

Основанием для доначисления налогов послужили выводы налогового органа о том, что обществом не исчислены налоги с операций по передаче в безвозмездное пользование недвижимого имущества и оборудования.

Исследовав и оценив представленные в материалы дела доказательства, суды первой и апелляционной инстанций, руководствуясь положениями [статей 39](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/39),  [146](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/146), [105.1](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/10501), [105.3](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/10503), [105.8](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/10508), [105.11](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/10511), [154](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/154), [247](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/247), [252](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/252), [265](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/265), [266](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/266) Налогового кодекса РФ, пришли к выводу о том, что решение инспекции в оспариваемой части соответствует положениям действующего законодательства и не нарушает права и законные интересы заявителя, с чем согласился суд округа.

Суды согласились с выводом налогового органа о применении в рассматриваемом случае для целей налогообложения затратного метода при расчете стоимости услуг по предоставлению в безвозмездное пользование основных средств.

* 1. **Налог на добавленную стоимость**

1. **Утвердили заявление для ускоренного возмещения НДС и акциза при налоговом мониторинге.**

[*Приказ ФНС России от 11 мая 2021 N ЕД-7-23/478@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

*Информация ФНС России от 23 августа 2021 г.*

В заявлении организация сможет выбрать, что нужно сделать с НДС или акцизом - вернуть или зачесть.

Предусмотрели место для реквизитов счета.

Есть несколько блоков в сведениях о зачете, что свидетельствует о том, что сумму можно разбить.

В заявлении указали, что налогоплательщик должен вернуть деньги, если возмещение отменят.

На сайте ФНС напомнили, что НДС и акцизы из деклараций за периоды после 1 июля участникам мониторинга возмещают в заявительном порядке - право на возмещение проверят в рамках мониторинга, камеральной проверки не будет. Если возместили больше, чем положено, составят мотивированное мнение.

Приказ с формой и форматом заявления вступит в силу 28 августа 2021 г.

1. **Освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость работ по строительству (созданию) объекта долевого строительства, выполняемых застройщиком при строительстве жилых домов, НК РФ не предусмотрено.**

**При этом денежные средства, полученные застройщиком от участников долевого строительства в порядке возмещения затрат на строительство (создание) объекта долевого строительства, включаются в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость у застройщика как оплата (частичная оплата), полученная в счет предстоящего выполнения работ.**

**Принимая во внимание позицию, изложенную в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 23 ноября 2010 г. N 3309/10, суммы налога на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления строительства жилых домов, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения НДС, вычетам не подлежат.**

[*Письмо Минфина России от 03 августа 2021 г. N 03-07-07/62228*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При составлении счета-фактуры экспедитором, приобретающим у продавцов товары (работы, услуги), имущественные права от своего имени, указываются наименования товаров (описание работ, услуг), имущественных прав в отдельных позициях по каждому продавцу.**

**Данный порядок применяется, если экспедитор налоговую базу по НДС определяет как сумму полученного вознаграждения.**

[*Письмо Минфина России от 04 августа 2021 г. N 03-07-09/62634*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При определении налоговой базы выручка от передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных имущественных прав.**

[*Письмо Минфина России от 06 августа 2021 г. N 03-07-05/63365*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Операции по реализации авиационных двигателей, запасных частей и комплектующих изделий, предназначенных для строительства, ремонта и (или) модернизации на территории Российской Федерации гражданских воздушных судов, облагаются НДС по ставке в размере 0 процентов при условии представления в налоговые органы документов, поименованных в пункте 15.2 статьи 165 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 10 августа 2021 г. N 03-07-08/64188*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, при реализации товаров (работ, услуг) счета-фактуры составлять не должны.**

**При этом необходимо учитывать, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 5 статьи 173 НК РФ в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога на добавленную стоимость эти суммы налога подлежат уплате в бюджет в полном объеме.**

[*Письмо Минфина России от 10 августа 2021 г. N 03-07-14/64198*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В счете-фактуре, выставляемом лизингодателем лизингополучателю на оплату услуг по договору финансовой аренды (лизинга), реквизиты прослеживаемости не отражаются.**

**На официальном сайте ФНС России в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" (www.nalog.gov.ru) размещен специальный сервис "Товары, подлежащие прослеживаемости", позволяющий по коду Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности или по наименованию товара определить, отнесен ли товар к товарам, подлежащим прослеживаемости.**

**При отсутствии в полученном счете-фактуре РНПТ рекомендуется обратиться к поставщику с просьбой о корректном оформлении счета-фактуры и отражении в выставляемом счете-фактуре реквизитов прослеживаемости, в том числе РНПТ. При отсутствии РНПТ у поставщика на товар, подлежащий прослеживаемости, находящийся в его собственности по состоянию на 8 июля 2021 г., поставщику необходимо представить в ФНС России уведомление об остатках товаров, подлежащих прослеживаемости, на указанный товар, в ответ на которое будет направлена квитанция о присвоении РНПТ.**

**В отношении норм, устанавливающих ответственность за нарушения законодательства о национальной системе прослеживаемости, установлен переходный период - один год с момента вступления в силу основных положений законодательства о национальной системе прослеживаемости. Так, указанные нормы будут распространяться на правоотношения, возникшие с 1 июля 2022 года.**

[*Письмо Минфина России от 11 августа 2021 г. N 27-01-22/64473*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0) *«По вопросам внедрения национальной системы отслеживания товаров»*

1. **Передача имущества, а также имущественных прав участнику хозяйственного общества в счет уменьшения уставного капитала хозяйственного общества признается реализацией и такая передача облагается налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.**

**Сумма налога на добавленную стоимость, выделенная в счете-фактуре, выставленном хозяйственным обществом участнику хозяйственного общества при передаче ему исключительных прав на программное обеспечение в счет выплаты при уменьшении уставного капитала хозяйственного общества, и подлежащая уплате в бюджет хозяйственным обществом, принимается к вычету участником хозяйственного общества в случае использования указанных прав в операциях, облагаемых налогом на добавленную стоимость.**

[*Письмо Минфина России от 11 августа 2021 г. N 03-07-11/64478*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При выставлении счета-фактуры в отношении оказанных услуг по договору комиссии (на сумму комиссионного вознаграждения) в строке 5а указываются номер и дата первичного учетного документа, подтверждающего факт оказания данной услуги.**

[*Письмо ФНС России от 11 августа 2021 ЗГ-3-3/5573@ "О порядке заполнения строки 5а новой формы счета-фактуры"*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При реализации федеральными государственными унитарными предприятиями права ограниченного пользования чужим земельным участком (сервитута) налогоплательщиками налога на добавленную стоимость являются федеральные государственные унитарные предприятия и, соответственно, покупатели таких прав налоговыми агентами не признаются.**

[*Письмо Минфина России от 13 августа 2021 г. N 03-07-11/65170*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При реализации российской организацией гражданам Киргизии товаров, вывозимых из России, нулевая ставка НДС не применяется. Такие операции облагаются по ставкам 10% или 20%.**

[*Письмо Минфина России от 16 августа 2021 г. N 03-07-13/1/65849*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **ФНС внесла изменения в форму требования о возврате в бюджет излишне полученных налогоплательщиком (зачтенных ему) сумм налога (процентов).**

*Приказ ФНС России от 16 августа 2021 N СД-4-23/7614@*

Федеральный закон от 29.12.2020 № 470-ФЗ внес поправки в НК РФ, которые изменили правила проведения налогового мониторинга. Закон, в том числе дополнил порядок проведения в рамках налогового мониторинга проверок деклараций по НДС и акцизам, в которых заявлены суммы к возмещению.

Поправками также установлено, что форма требования о возврате в бюджет излишне зачтенных сумм НДС и акцизов должна содержать сведения о сумме налога, подлежащей возмещению в связи с составлением налоговым органом мотивированного мнения в отношении участников налогового мониторинга.

В связи с этим ФНС дополнила действующую форму требования о возврате в бюджет излишне полученных налогоплательщиком (зачтенных ему) сумм налога (процентов) дополнительными строками для указания сведений о возмещении налога участником налогового мониторинга.

Обновленная форма требования вступит в силу с 17 декабря 2021 года.

До 17 декабря 2021 г. применяются формы требований, решений и постановлений, применяемых при взыскании налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и процентов утверждены приказом от 14.08.2020 № ЕД-7-8/583@.

1. **ФНС разъяснила особенности заполнения графы 1 корректировочного счета-фактуры.**

[*Письмо ФНС от 17 августа 2021 N СД-4-3/11571@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

С 01 июля 2021 г. в графе 1 корректировочного счета-фактуры следует отражать порядковый номер записи о товарах, работах и услугах. Он должен соответствовать номеру записи в счете-фактуре.

ФНС обратила внимание: сколько записей, по которым делают корректировку, было в счете-фактуре, столько же должно быть и в корректировочном счете-фактуре. Это значит, что в графе 1 единого корректировочного счета-фактуры нужно указать номер записи из каждого счета-фактуры, даже если у товаров, работ, услуг одинаковые наименование и цена.

Элемент формата корректировочного счета-фактуры, где отражают порядковый номер записи, необязательный, то есть без него не откажут в приеме. Требование указывать конкретный показатель в счетах-фактурах или корректировочных счетах-фактурах определяет не формат, а НК РФ.

До введения графы 1 в едином корректировочном счете-фактуре можно было привести суммарное количество товаров, работ или услуг одного наименования из разных счетов-фактур.

1. **Суммы НДС, уплаченные при ввозе товаров в России, в том числе на основании корректировочных деклараций на товары, могут быть заявлены к вычету в налоговых периодах в пределах 3 лет после принятия таких товаров на учет и в случае их использования в операциях, облагаемых НДС.**

[*Письмо Минфина России от 19 августа 2021 г. N 03-07-08/66782*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Условием для предоставления льготы по НДС при помещении авиационных двигателей, запасных частей и комплектующих изделий под таможенную процедуру является наличие документа, подтверждающего целевое назначение данных товаров, выданное Минпромторгом России.**

[*Письмо Минфина России от 19 августа 2021 г. N 03-07-08/66866*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **С 01.04.2019 при возврате покупателем товаров, принятых им на учет до 01.04.2019 и после указанной даты, продавцом выставляются корректировочные счета-фактуры.**

**В случае если товары, ранее приобретенные и принятые на учет покупателем, в дальнейшем реализуются на основании договора купли-продажи (договора поставки), по которому покупатель выступает продавцом товаров, а бывший продавец - покупателем, то в отношении таких товаров выставляются счета-фактуры в порядке, предусмотренном пунктом 3 статьи 168 НК РФ.**

[*Письмо Минфина России от 20 августа 2021 г. N 03-03-06/1/67181*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Налоговые вычеты, предусмотренные пунктом 2.1 статьи 171 НК РФ, могут быть заявлены в налоговой декларации за любой из входящих в соответствующий трехлетний срок налоговый период с момента возникновения права на вычет НДС, то есть после принятия на учет услуг в электронной форме и при наличии их оплаты с учетом налога на добавленную стоимость иностранной организации.**

[*Письмо Минфина России от 20 августа 2021 г. N 03-07-08/1/67091*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В письме разъяснено, когда можно не заполнять новые графы счета-фактуры для прослеживаемых товаров.**

[*Письмо ФНС от 23 августа 2021 N 3-1-11/0115@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

С 1 июля счет-фактуру дополнили новыми графами 12 - 13 с реквизитами прослеживаемости. Их не формируют в бумажном счете-фактуре на работы, услуги, имущественные права и непрослеживаемые товары.

Если графы все же сформировали, их можно не заполнять или поставить в них прочерки. Это касается и УПД со статусом «1».

1. **ФНС разрешила делить верхнюю часть счета-фактуры на 2 колонки.**

[*Письмо ФНС России от 23 августа 2021 N 3-1-11/0116@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

Поскольку с 1 июля в форму добавили сведения об отгрузочных документах, строчная часть счета-фактуры стала объемнее. Чтобы сделать документ компактнее, можно разделить ее пополам. К примеру, первый столбец можно закончить данными об отгрузочных документах, а второй начать со сведений о покупателе.

Налоговая служба отметила: если налогоплательщик не изменил содержание и число показателей, нарушений в перекомпоновке нет.

1. **В том случае, если налогоплательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам, по итогам календарного месяца (квартала) составляет документ, содержащий суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца (квартала) ("сводный" счет-фактуру), то строка 5а такого документа может не заполняться.**

[*Письмо ФНС России от 24 августа 2021 N 3-1-11/0122@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Услуги, оказываемые организацией сверх предельной цены контракта, облагаются НДС в общем порядке. Налоговая база по НДС определяется на наиболее раннюю из дат:**

**- дата получения предоплаты (частичной оплаты);**

**- дата подписания исполнителем акта оказанных услуг.**

[*Письмо Минфина России от 25 августа 2021 г. N 03-03-06/1/68356*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **В рассматриваемой ситуации операция по уступке банком денежного требования возникла по обязательствам, вытекающим из операции возврата банком денежных средств клиенту, которая не облагается НДС. С учетом правовой позиции Пленума ВАС уступка денежного требования также не облагается НДС.**

[*Письмо ФНС России от 27 августа 2021 N СД-4-3/12125@ "О налоге на добавленную стоимость"*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Отвечая на вопрос об оформлении расчетов в целях применения освобождения от НДС по услугам санаторно-курортных, оздоровительных организаций, Минфин разъяснил следующее:**

**1) бланк строгой отчетности может быть сформирован с ККТ и содержать дополнительные реквизиты с учетом сферы деятельности, в которой ведутся расчеты;**

**2) путевка (курсовка) может быть оформлена одновременно с выдачей кассового чека (бланка строгой отчетности);**

**3) путевка (курсовка) может быть оформлена с нанесением на нее реквизитов кассового чека (бланка строгой отчетности).**

**ККТ не применяется при безналичных расчетах между организациями и предпринимателями. При этом закон не запрещает применять ККТ в этом случае.**

[*Письмо Минфина России от 30 августа 2021 г. N 03-07-11/ 69766*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **С 1 января 2022 года ставка налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов, предусмотренная подпунктом 4 пункта 2 статьи 164 НК РФ, применяется при наличии регистрационного удостоверения медицинского изделия, выданного в соответствии с правом Евразийского экономического союза.**

[*Письмо Минфина России от 30 августа 2021 г. N 03-07-11/69854*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **Индивидуальные предприниматели, применяющие патентную систему налогообложения, при реализации товаров (работ, услуг) счета-фактуры составлять не должны.**

**При этом необходимо учитывать, что в соответствии с подпунктом 1 пункта 5 статьи 173 НК РФ в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога на добавленную стоимость эти суммы налога подлежат уплате в бюджет в полном объеме в общеустановленном порядке.**

[*Письмо Минфина России от 30 августа 2021 г. N 03-07-14/69863*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **При применении ломбардом общей системы налогообложения сведения из счета-фактуры или универсального передаточного документа, содержащего в себе сведения счета-фактуры и первичного учетного документа, оформленного при реализации товара, подлежащего прослеживаемости, включаются в раздел 9 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.**

[*Письмо ФНС России от 30 августа 2021 NЕА-4-15/12230@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

1. **3 года для вычета НДС не продлевают на период сдачи декларации, подтвердил суд.**

[*Определение Верховного Суда РФ от 24 августа 2021 по делу N 308-ЭС21-13958*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

Организация заявила вычет в последнем квартале трехлетнего срока. Декларацию представила уже за его пределами. Она считала, что дни подачи декларации увеличивают срок.

Инспекция отказала в вычете из-за просрочки. Суды трех инстанций поддержали ее.

ВС РФ не стал пересматривать вывод: срок для заявления вычета на период сдачи декларации не продлевают. Он заканчивается в последний день квартала, в котором истекают 3 года.

Это не первый раз, когда Верховный суд отказывает в пересмотре подобного вывода.

1. **В вычете по НДС отказано, в случае оформления счета-фактуры с помощью факсимиле**

*Определение Верховного Суда РФ от 16.07.2021 N 307-ЭС21-10502*

ВС РФ не стал пересматривать вывод нижестоящих судов о том, что организация не вправе заявить вычет НДС на основании счетов-фактур с факсимиле. Поскольку на документах должны быть личные подписи, инспекция доначислила налог законно. ВС РФ сослался на позицию ВАС РФ, который еще в 2011 году придерживался аналогичного подхода.

* 1. **Налоговый мониторинг**

1. **Утвердили заявление для ускоренного возмещения НДС и акциза при налоговом мониторинге.**

[*Приказ ФНС России от 11 мая 2021 N ЕД-7-23/478@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

*Информация ФНС России от 23 августа 2021 г.*

В заявлении организация сможет выбрать, что нужно сделать с НДС или акцизом - вернуть или зачесть.

Предусмотрели место для реквизитов счета.

Есть несколько блоков в сведениях о зачете, что свидетельствует о том, что сумму можно разбить.

В заявлении указали, что налогоплательщик должен вернуть деньги, если возмещение отменят.

На сайте ФНС напомнили, что НДС и акцизы из деклараций за периоды после 1 июля участникам мониторинга возмещают в заявительном порядке - право на возмещение проверят в рамках мониторинга, камеральной проверки не будет. Если возместили больше, чем положено, составят мотивированное мнение.

*Приказ с формой и форматом заявления вступит в силу 28 августа 2021 г.*

1. **ФНС внесла изменения в форму требования о возврате в бюджет излишне полученных налогоплательщиком (зачтенных ему) сумм налога (процентов).**

*Приказ ФНС России от 16 августа 2021 N СД-4-23/7614@*

Федеральный закон от 29.12.2020 № 470-ФЗ внес поправки в НК РФ, которые изменили правила проведения налогового мониторинга. Закон, в том числе дополнил порядок проведения в рамках налогового мониторинга проверок деклараций по НДС и акцизам, в которых заявлены суммы к возмещению.

Поправками также установлено, что форма требования о возврате в бюджет излишне зачтенных сумм НДС и акцизов должна содержать сведения о сумме налога, подлежащей возмещению в связи с составлением налоговым органом мотивированного мнения в отношении участников налогового мониторинга.

В связи с этим ФНС дополнила действующую форму требования о возврате в бюджет излишне полученных налогоплательщиком (зачтенных ему) сумм налога (процентов) дополнительными строками для указания сведений о возмещении налога участником налогового мониторинга.

Обновленная форма требования вступит в силу с 17 декабря 2021 года.

До 17 декабря 2021 г. применяются формы требований, решений и постановлений, применяемых при взыскании налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и процентов утверждены приказом от 14.08.2020 № ЕД-7-8/583@.

1. **ФНС пояснила особенности заявительного порядка возмещения НДС и акцизов при налоговом мониторинге.**

[*Письмо ФНС России от 24 августа 2021 N СД-4-23/11925@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

Налоговая служба выпустила разъяснения в связи с изменениями, которые с июля 2021 года внесли в заявительный порядок возмещения НДС и акцизов. Речь идет о ситуации, когда налогоплательщик подает уточненную декларацию.

Если уточненная декларация уменьшает сумму возмещения, разницу возвращают в бюджет. При этом решение о возмещении по первичной отчетности частично отменяют. На разницу нужно уплатить проценты.

Когда уточненная декларация увеличивает сумму возмещения, разницу добавляют к сумме возмещения. Решение о возмещении по первичной декларации не отменяют. Проценты не начисляют.

Если при налоговом мониторинге инспекция выявляет завышение суммы к возмещению, она составляет мотивированное мнение и принимает решение о полной или частичной отмене ранее принятого решения, например, о возмещении.

* 1. **Бухгалтерский учет**

1. **Актив считается основным средством при наличии совокупности признаков, перечисленных в ФСБУ 6/2020 "Основные средства"**

*Письмо Минфина России от 24 августа 2021 г. N 07-01-09/68100*

Для целей бухучета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно признаками, установленными в ФСБУ 6/2020 "Основные средства".

* 1. **НДФЛ**

1. **Получить вычет на физкультурно-оздоровительные услуги можно с 1 января 2022 года**

[*Информация Федеральной налоговой службы от 2 августа 2021 года*](https://internet.garant.ru/#/document/401564784/entry/0)

1 августа вступил в силу [Федеральный закон](https://internet.garant.ru/#/document/400541991/entry/0) от 05.04.2021 N 88-ФЗ. Он позволяет налогоплательщикам получить социальный налоговый вычет по НДФЛ в части расходов на физкультурно-оздоровительные услуги, фактически произведенные ими с 1 января 2022 года. Вычет не должен превышать 120 тыс. рублей за год в совокупности с другими социальными вычетами по НДФЛ. Гражданин также может учесть расходы на физкультурно-оздоровительные услуги (ФОУ), оказанные его несовершеннолетним детям (в том числе усыновленным) и подопечным.

Получить такой вычет можно, если на дату фактически произведенных расходов физкультурно-спортивная организация (индивидуальный предприниматель) и оплаченные физкультурно-оздоровительные услуги включены в соответствующие перечни.

Отметим, что перечень видов ФОУ, за которые можно получить вычет, утвердит Правительство РФ. А перечень физкульторганизаций (ИП) будет ежегодно формировать (в соответствии с правилами, утвержденными Правительством РФ) Минспорта России на основании данных, представляемых субъектами РФ, и направлять в ФНС не позднее 1 декабря года, предшествующего очередному налоговому периоду. В настоящее время перечни и правила их формирования не утверждены.

Вычет можно заявить как в налоговом органе по месту жительства, так и через работодателя. Для получения вычета в налоговом органе следует представить декларацию по [форме 3-НДФЛ](https://internet.garant.ru/#/document/74638316/entry/1000) за 2022 год и приложить к ней подтверждающие документы - копии договора на предоставление физкультурно-оздоровительных услуг и кассовый чек. Указанные документы направляются в налоговый орган после 1 января 2023 года. У работодателя же можно получить вычет быстрее - в течение 2022 года.

1. **Если физлицо сдает имущество в аренду своему работодателю или лицу, которое было его работодателем менее двух лет назад, то полученные доходы облагаются НДФЛ. Платить налог на профессиональный доход (НПД) для самозанятых при описанных условиях нельзя.**

[*Письмо Федеральной налоговой службы от 3 августа 2021 г. N № СД-4-3/10980@.*](https://internet.garant.ru/#/document/400298914/entry/0)

1. **Налогоплательщик вправе учесть в составе имущественного налогового вычета расходы на работы, связанные с отделкой квартиры, приобретенной по договору участия в долевом строительстве без отделки, при их документальном подтверждении.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 6 августа 2021 г. N 03-04-05/63167*

1. **Минфин РФ пояснил как быть с НДФЛ при туристическом кешбэке и возмещении работодателем стоимости путевки.**

[*Письмо*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0) *Минфина России от 09 августа 2021 N 03-04-05/63653*

С 2020 года работает программа туристического кешбэка. По ней физлицам возвращают часть затрат при соблюдении установленных условий.

В программе участвуют и санатории, в которые можно купить путевку для лечения.

В соответствии с НК РФ полную или частичную оплату (компенсацию) работникам, членам их семей и т.д. стоимости санаторно-курортных путевок не облагают НДФЛ.

Если работодатель компенсирует стоимость путевки, включая ту часть, которую физлицу возвращают по программе, то данная часть облагается НДФЛ.

1. **Сумма денежных средств, полученная физическим лицом - продавцом имущественного права и фактически возвращенная покупателю в связи с изменением условий договора купли-продажи, не является доходом и не подлежит обложению НДФЛ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 6 августа 2021 г. N 03-04-05/63407*

1. **Если неясен механизм удержания НДФЛ с суммы, присужденной физлицу, можно обратиться в суд за разъяснениями**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 12 августа 2021 г. N 03-04-05/64931*

Судом в резолютивной части решения может быть указана сумма дохода, подлежащая взысканию в пользу физлица, и сумма, которую необходимо удержать в качестве НДФЛ и перечислить в бюджет.

В этом случае налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму НДФЛ непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

В случае неясности решения суд, принявший его, по заявлению лиц, участвующих в деле, судебного пристава-исполнителя вправе разъяснить решение, не изменяя его содержания.

1. **ФНС утвердила новые формы документов для социальных и имущественных вычетов по НДФЛ.**

[*Приказ Федеральной налоговой службы от 17 августа 2021 N ЕД-7-11/755@*](https://internet.garant.ru/#/document/400298914/entry/0)

С 2022 года действует упрощенный порядок получения вычетов по НДФЛ. Налоговики установили формы заявлений о подтверждении права на социальные и имущественные вычеты, порядки их заполнения и форматы представления в электронном виде.

От рекомендуемой формы заявления, которую применяют сейчас по социальным вычетам, отличий немного. Например, на титульном листе больше нет поля для адреса, а сведения о налоговом агенте нужно будет отражать перед суммами вычетов, а не после них.

Также ФНС определила формы уведомлений о подтверждении права на вычет. Их будут направлять в формате pdf.

1. **Минфин решил ряд вопросов с налогообложением, возникающих в т. ч. при использовании труда иностранцев**

*Письмо Минфина России от 18 августа 2021 г. N 03-01-10/66518*

1. 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, а также расходы по обустройству на новом месте жительства. Порядок и размеры возмещения таких расходов определяются коллективным договором или ЛНА либо по соглашению сторон трудового договора.

Поэтому, суммы возмещения работодателем расходов работников по переезду на работу в другую местность освобождаются от обложения НДФЛ при условии, что такое возмещение производится в соответствии со [ст. 169](https://internet.garant.ru/#/document/12125268/entry/169) ТК РФ.

1. НДФЛ от осуществления трудовой деятельности по найму в Российской Федерации иностранными гражданами на основании патент уплачивается ими самостоятельно

Сумма уплаченного за налогоплательщика налога иным лицом не признается доходом этого налогоплательщика только в том случае, если указанный налог уплачен за налогоплательщика иным физлицом.

Если уплата НДФЛ в виде фиксированных авансовых платежей за патент осуществлена юрлицом, у физического лица возникает налогооблагаемый доход в виде экономической выгоды в денежной форме в размере уплаченных за него сумм налога.

1. **Факт дополнительной оплаты в связи с увеличением площади жилого помещения после ввода в эксплуатацию объекта строительства при определении минимального срока владения в отношении такого жилого помещения не учитывается.**

[*Информация Федеральной налоговой службы от 19 августа 2021 года*](https://internet.garant.ru/#/document/402633138/entry/0)

Минимальный срок владения имуществом, оплаченным по договору ДДУ, [отсчитывается](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/217124) с момента полной оплаты стоимости объекта. Соответствующие изменения внесены в НК РФ [Федеральным законом](https://internet.garant.ru/#/document/74936601/entry/0) от 23.11.2020 N 374-ФЗ и распространяются на доходы граждан, полученные начиная с 2019 года.

Таким образом, те, кто покупает, например, квартиру на стадии строительства, могут продать ее без уплаты НДФЛ через пять лет после полной оплаты или через три года, если это единственное жилье. Однако, когда дом построен, возникают ситуации, что метраж объекта оказывается больше, чем планировалось, владельцу приходится доплачивать.

ФНС России поясняет, что факт дополнительной оплаты в связи с увеличением площади жилого помещения после ввода в эксплуатацию объекта строительства при определении минимального срока владения в отношении такого жилого помещения не учитывается.

Поправки также распространяются на доходы граждан, полученные начиная с 2019 года.

1. **Случаи обложения НДФЛ экономия на процентах по займам**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 23 августа 2021 г. N 03-04-05/67674*

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

средства получены налогоплательщиком от организации или ИП, которые признаны взаимозависимым лицом налогоплательщика либо с которыми налогоплательщик состоит 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).

В иных случаях, с 1 января 2018 года соответствующая экономия не признается доходом в целях налогообложения.

1. **Если со дня смерти наследодателя до момента госрегистрации перехода права собственности на недвижимость от наследника к другому лицу прошло 3 года и более, полученный от продажи доход освобождается от НДФЛ. Если прошло менее 3 лет, доход облагается НДФЛ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 августа 2021 г. N 03-04-05/67926*

1. **Срок владения квартирой, приобретенной по договору участия в долевом строительстве, исчисляется с даты полной оплаты ее стоимости (без учета доплаты за увеличенную площадь).**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 26 августа 2021 г. N 03-04-05/68926*

Таким образом, если квартира находилась в собственности в течение минимального предельного срока владения и более, доход от продажи освобождается от НДФЛ.

1. **Как быть с НДФЛ, если суд уменьшил цену ДДУ, присудил выплатить гражданину штраф, компенсировать моральный вред и возместить судебные расходы**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 27 августа 2021 г. N 03-04-05/69276*

Если при уменьшении цены договора долевого участия физлицу возвращается часть ранее уплаченной им суммы, эти деньги не признаются доходом и не облагаются НДФЛ.

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

Выплачиваемая по решению суда сумма компенсации морального вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья освобождается от НДФЛ.

Суммы возмещения судебных расходов не облагаются НДФЛ.

1. **Квартира приобретена в 2019 г.: вычет по НДФЛ можно получить с доходов за этот же год от операций с ценными бумагами**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 27 августа 2021 г. N 03-04-05/69177*

В отношении квартиры, приобретенной в 2019 г., налогоплательщик вправе при наличии в том же налоговом периоде доходов, облагаемых НДФЛ по ставке 13% (в том числе от операций с ценными бумагами), получить имущественный вычет.

В отношении доходов от долевого участия в организации, а также в виде выигрышей от участия в азартных играх и лотереях налоговые вычеты не применяются.

1. **Сам по себе факт банковского перевода между физлицами не является объектом налогообложения**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 27 августа 2021 г. N 03-04-05/69398*

Деньги, безвозмездно полученные от физлица, в том числе банковским переводом, не облагаются НДФЛ. Сам по себе факт банковского перевода между физлицами не является объектом налогообложения.

Вместе с тем деньги, поступившие на счет физлица, например, в качестве оплаты проданного имущества или вознаграждения за оказанные услуги, признаются доходом и облагаются НДФЛ.

Возврат заемщиком физлицу суммы ранее переданного этим лицом займа не является доходом указанного лица.

Разъяснено, как быть с НДФЛ при продаже имущества, задействованного в бизнесе. Если имущество использовалось в предпринимательской деятельности, то доход от его продажи не освобождается от обложения НДФЛ независимо от срока владения таким имуществом.

1. **Если нежилое помещение использовалось в предпринимательской деятельности, то доход от его продажи не освобождается от обложения налогом на доходы физических лиц независимо от срока владения такими нежилыми помещениями.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 26 августа 2021 г. N 03-04-05/68971*

1. **Вычет по НДФЛ на лечение детей можно получить, только если они не достигли совершеннолетия**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 30 августа 2021 г. N 03-04-05/69866*

СК признает ребенком лицо, не достигшее возраста 18 лет (совершеннолетия). Соответствующее ограничение возраста детей, затраты на лечение которых дают право родителям на получение социального налогового вычета, было установлено НК.

1. **Если при продаже автомобиля в декларации по НДФЛ завысить расходы на его приобретение, грозит ответственность**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 31 августа 2021 г. N БС-3-11/5953@ "О рассмотрении обращений"*

В рассматриваемой ситуации в 2021 г. гражданин представил декларацию по НДФЛ за 2020 г. в связи с продажей транспортного средства, в которой доходы уменьшены на расходы, связанные с приобретением этого транспорта.

В рамках камеральной проверки было выявлено несоответствие представленных документов документам, полученным от регистрирующего органа. Расходы на приобретение транспорта налогоплательщик завысил, что привело к неуплате НДФЛ. Налогоплательщик привлечен к налоговой ответственности.

При несогласии с итогами налоговой проверки их можно обжаловать.

1. **НДФЛ при продаже доли в квартире, купленной с использованием маткапитала**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 31 августа 2021 г. N 03-04-05/70373*

При продаже доли в квартире, приобретенной налогоплательщиком в соответствии с ч. [4 ст. 10](https://internet.garant.ru/#/document/12151286/entry/104) Федерального закона № 256-ФЗ (с использованием материнского капитала), подлежащий налогообложению доход может быть уменьшен, в частности, на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов членов семьи налогоплательщика на приобретение объекта недвижимого имущества в соответствующей доле.

Также в составе документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением доли в квартире, уменьшающих налоговую базу по НДФЛ при продаже, могут быть учтены расходы на погашение процентов по целевым займам (кредитам), фактически использованным на приобретение доли в квартире.

Также сообщается о разработке проекта федерального закона, предусматривающего освобождение от налогообложения доходов, получаемых семьями с двумя и более детьми от продажи жилого помещения, находившегося в собственности менее 5 лет, если в течение календарного года они направляют полученные средства на покупку иного жилья в целях улучшения жилищных условий.

1. **При наличии права на дивиденды день отказа от них в пользу организации, которая их выплачивает, является датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде дивидендов. При этом указанный доход облагается НДФЛ на общих основаниях.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 31 августа 2021 г. N 03-04-05/70305*

1. **Доходы в виде действительной стоимости доли участия в уставном капитале организации, полученные наследником участника организации, подавшего заявление о выходе из состава участников организации, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц в случае, если они входят в состав наследуемого имущества.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 31 августа 2021 г. N 03-04-05/70318*

* 1. **Социальное страхование**

1. **Выплаты на первого или второго ребенка малообеспеченным семьям с октября будут перечисляться только на карту "МИР"**

[*Постановление Правительства РФ от 9 августа 2021 г. N 1317*](https://internet.garant.ru/#/document/401600294/entry/0)

С 1 октября 2021 года в [перечень](https://internet.garant.ru/#/document/72119902/entry/1000) выплат гражданам, которые можно переводить только на карты "МИР", [входят](https://internet.garant.ru/#/document/401600294/entry/12) ежемесячные выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого или второго ребенка, которые получают семьи с низким доходом. Речь идет о выплатах, предусмотренных [Федеральным законом](https://internet.garant.ru/#/document/71846616/entry/0) от 28.12.2017 N 418-ФЗ.

Также [уточнена](https://internet.garant.ru/#/document/401600294/entry/11) формулировка [пункта 4](https://internet.garant.ru/#/document/72119902/entry/1004) перечня. Под категорию выплат, подлежащих перечислению на карту "МИР", подпадают в том числе пособие по беременности и родам и ежемесячное пособие женщине, вставшей на учет в медицинской организации в ранние сроки беременности.

Постановление вступит в силу 22 августа 2021 года, за исключением вышеуказанной нормы, которая применяется с 01.10.2021.

1. **Женщины, которые до 1 июля встали на учет в ранние сроки беременности, смогут получить единовременное пособие при уходе в декрет**

[*Постановление Правительства РФ от 18 августа 2021 г. N 1368*](https://internet.garant.ru/#/document/402641450/entry/0)

С 1 июля 2021 г. [отменено](https://internet.garant.ru/#/document/77399480/entry/202105271) единовременное пособие при постановке на учет в ранние сроки беременности. Однако если право на это пособие возникло у женщины до 1 июля 2021 г., его назначение и выплата [осуществляются](https://internet.garant.ru/#/document/400810319/entry/64) в действовавшем до этой даты порядке, на что теперь указывается и в [п. 2](https://internet.garant.ru/#/document/402641450/entry/2) постановления Правительства РФ от 18 августа. Напоминаем, работнице необходимо предоставить работодателю [заявление](https://internet.garant.ru/#/document/400114744/entry/1005) и [справку](https://internet.garant.ru/#/document/77316406/entry/1022) из женской консультации либо другой медицинской организации, поставившей женщину на учет в ранние сроки беременности.

Также Правительство внесло соответствующие изменения:

- в [положение](https://internet.garant.ru/#/document/12124565/entry/1000) об обеспечении пособиями по обязательному государственному социальному страхованию осужденных к лишению свободы лиц, привлеченных к оплачиваемому труду;

- в [положение](https://internet.garant.ru/#/document/400165256/entry/1000) об особенностях назначения и выплаты в 2021 г. страхового обеспечения по ОСС на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и иных выплат.

С 1 июля 2021 г. вместо единовременного [вводится](https://internet.garant.ru/#/document/400810319/entry/1) ежемесячное пособие женщине, вставшей на учет в медорганизациях в ранние сроки беременности (до 12 недель). Получать пособие смогут женщины, находящиеся в трудной материальной ситуации. Ежемесячное пособие назначается Пенсионным фондом РФ, участие работодателя в назначении и выплате указанного пособия [не предполагается](https://internet.garant.ru/#/document/77399480/entry/202105311).

1. **Утвержден порядок информирования граждан о размере их будущей пенсии**

[*Приказы Министерства труда и социальной защиты РФ от 20 июля 2021 г. N 484н*](https://internet.garant.ru/#/document/402649122/entry/0)*и*[*486Н*](https://internet.garant.ru/#/document/402649124/entry/0)

В конце мая текущего года были [приняты](https://internet.garant.ru/#/document/77399480/entry/202105285) поправки к пенсионному законодательству, которыми в том числе [закреплена](https://internet.garant.ru/#/multilink/77399480/paragraph/7571/number/1) обязанность Пенсионного фонда России информировать застрахованных лиц - мужчин, достигших 45 лет, и женщин, достигших 40 лет, о предполагаемом размере страховой пенсии по старости, а также о суммах средств пенсионных накоплений, учтенных в специальной части индивидуального лицевого счета, и правах на выплаты за счет средств пенсионных накоплений (если указанные лица формируют пенсионные накопления в ПФР).

Установлено, что такое информирование будет осуществляться раз в 3 года через личный кабинет на Едином портале госуслуг. Первыми указанную информацию до конца 2022 года [получат](https://internet.garant.ru/#/document/400810423/entry/102) мужчины 1977 года рождения и старше и женщины 1982 года рождения и старше. Гражданам, не зарегистрированным в единой системе идентификации и аутентификации, для получения данных сведений придется обращаться в органы Пенсионного фонда России.

В связи с указанными законодательными поправками Минтруд России утвердил порядок и форму такого информирования. Оба [приказа](https://internet.garant.ru/#/multilink/77399480/paragraph/7573/number/0) ведомства вступят в силу 1 января 2022 года.

1. **С 1 сентября - новые правила оплаты больничного по уходу за больным ребенком в возрасте до 8 лет**

[*Федеральный закон от 26.05.2021 N 151-ФЗ*](https://internet.garant.ru/#/document/400810319/entry/43)

С 1 сентября 2021 года [ч. 3 ст. 7](https://internet.garant.ru/#/document/12151284/entry/73) Закона об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством будет действовать в новой редакции, согласно которой больничный по уходу за больным ребенком в возрасте до 8 лет независимо от страхового стажа родителя оплачивается в размере 100% среднего заработка.

* 1. **Страховые взносы**

1. **Минфин решил ряд вопросов с налогообложением, возникающих в т. ч. при использовании труда иностранцев**

*Письмо Минфина России от 18 августа 2021 г. N 03-01-10/66518*

Если организация компенсирует иностранным гражданам - работникам затраты, связанные с переездом на территорию РФ, и расходы по оплате патента, необходимого для осуществления трудовой деятельности на территории РФ, то поскольку такие выплаты не поименованы в ст.422 НК РФ, они будут облагаться страховыми взносами в общеустановленном порядке.

В случае если расходы организации не связаны с лицами, находящимися в трудовых отношениях или являющимися исполнителями по договорам ГПХ, то такие расходы не признаются объектом обложения страховыми взносами.

1. **ФНС разъяснила порядок применения организациями общепита пониженных тарифов страховых взносов с учетом поправок к НК РФ, которые начнут действовать в отношении таких плательщиков с 1 января 2022 г.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 27 августа 2021 г. N БС-4-11/12152@*

Право на применение пониженных тарифов страховых взносов возникнет у организаций общественного питания в расчетные (отчетные) периоды 2022 и 2023 годов при соблюдении условий, предусмотренных [пп.38 п.3 ст. 149](https://internet.garant.ru/#/document/77698803/entry/1493038) НК РФ, за исключением нормы о среднемесячном размере выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, определяемом исходя из данных расчетов по страховым взносам, не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации (это условие действует за налоговые периоды, начинающиеся с 1 января 2024 года).

* 1. **Налог на имущество**

1. **Утверждена форма налоговой декларации по налогу на имущество, по которой следует отчитаться начиная с 2022 года.**

*Приказ ФНС России от 09 августа 2021 №ЕД-7-21/739@*

Внесены изменения в приказ ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-21/405@ об утверждении декларации по налогу на имущество организаций. Фактически с 2022 года вводится новая форма декларации, а ее электронный формат и порядок заполнения существенно скорректированы.

Поправки обусловлены, прежде всего, принятием Закона N 305-ФЗ, который отменил с 2023 года декларирование в отношении объектов недвижимости российских организаций, облагаемых налогом на имущество по кадастровой стоимости.

То есть начиная с отчета за 2022 год налогоплательщики - российские организации не включают в декларацию сведения об объектах, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость. Кроме того, ст. 386 НК РФ дополнена положениями, вступающими в силу с 1 января 2022 года, в части установления порядка исчисления налога с учетом коэффициента льготы в случае возникновения в течение налогового периода права на льготу.

Приказ вступит в силу с 1 января 2023 года и будет применяться при декларировании налога за 2022 год. Для отчета по налогу на имущество за 2021 год надо использовать действующую форму декларации.

1. **О налогообложении имущества некредитной финансовой организации по среднегодовой стоимости**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 24 августа 2021 г. N БС-4-21/11849 "О рассмотрении обращения"*

При определении налоговой базы по налогу на имущество организаций как среднегодовой стоимости имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухучета.

За разъяснениями отраслевых стандартов бухучета некредитной финансовой организации необходимо обращаться в Банк России.

1. **При налогообложении гаражей по кадастровой стоимости учитываются сведения об этих объектах из ЕГРН и соответствующие первичные документы.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 24 августа 2021 г. N БС-4-21/11881@ "Об условиях применения пп. 4 п. 1 ст. 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении объектов недвижимости вида "гараж"*

1. **Налог на имущество организаций: действует ли льгота в отношении переходно-скоростных полос и как быть, если объект учитывается на балансе у арендодателя и арендатора**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 24 августа 2021 г. N 03-05-05-01/68086*

Если арендованная недвижимость учитывается на балансе арендатора, он платит налог на имущество в отношении этого объекта. Если недвижимость, переданная в аренду, учитывается на балансе арендодателя, то налогоплательщиком признается он.

Если объект аренды учитывается одновременно как у арендодателя, так и у арендатора, в целях исключения двойного налогообложения налог уплачивает арендодатель (собственник).

Минфин прорабатывает вопрос признания в НК плательщиком по налогу на имущество организаций арендодателя.

Освобождение от налога на имущество организаций не применяется в отношении переходно-скоростных полос, находящихся на балансе собственников (владельцев) этих объектов дорожного сервиса.

* 1. **Земельный налог**

1. **Если сведения о размерах земельных долей выражены в балло-гектарах, налоговый орган не может исчислить земельный налог**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 24 августа 2021 г. N БС-19-21/296 "О рассмотрении обращения"*

Если сведения о размерах земельных долей представлены в гектарах или баллах (балло-гектарах), налоговый орган не может перевести указанную долю в простую правильную дробь и, соответственно, исчислить земельный налог.

1. **Если участок для ИЖС принадлежит коммерческой организации, применяется ставка земельного налога для участков, используемых в бизнесе**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 24 августа 2021 г. N БС-4-21/11880@ "О налогообложении земельного участка для индивидуального жилищного строительства, принадлежащего коммерческой организации"*

Принадлежность земельного участка на праве собственности коммерческой организации, созданной для ведения бизнеса, обуславливает его налогообложение по ставке, установленной для соответствующих участков, используемых в предпринимательской деятельности.

* 1. **Прослеживаемость товаров**

1. **Минфин ответил на вопросы о национальной системе прослеживаемости в рамках договора лизинга**

*Письмо Минфина России от 11 августа 2021 г. N 27-01-22/64473 "По вопросам внедрения национальной системы отслеживания товаров"*

Минфин ответил на вопросы:

- об отражении кода ТН ВЭД ЕАЭС, РНПТ и иных реквизитов прослеживаемости при формировании ежемесячных счетов-фактур на лизинговые платежи (не на выкупную стоимость предмета лизинга);

- об отсутствии реквизитов декларации на товары и отсутствии возможности узнать реквизиты и код ТН ВЭД ЕАЭС;

- об отсутствии в счете-фактуре, полученном после 1 июля 2021 г., РНПТ и ответственности за это;

- об ответственности в случае отказа контрагента по договору финансовой аренды (лизинга) заключать договор с оператором электронного документооборота.

1. **С 11 сентября документы по прослеживаемости принимаются только в формате версии 5.0.2.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 16 августа 2021 г. N ЕА-4-15/11507@ "О регистрации приказа ФНС России по формам и форматам документов прослеживаемости"*

До 10.09.2021 включительно отчет об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и документы, содержащие реквизиты прослеживаемости, принимаются в формате версии 5.0.1.

С 11.09.2021 прием отчета и документов прослеживаемости будет осуществляться только в формате версии 5.0.2.

1. **Федеральная налоговая служба довела информацию о полезных сервисах при работе с прослеживаемыми товарами.**

*Письмо ФНС России от 19 августа 2021 N ЕА-4-15/11700@*

ФНС разъяснила, как определить страну происхождения товара, подлежащего прослеживаемости.

В рамках переходного периода (не менее 1 года) для адаптации программного обеспечения не устанавливается ответственность за некорректное применение положений законодательства о национальной системе прослеживаемости.

На сайте [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru) с помощью специальных сервисов можно:

- проверить регистрационный номер партии товара;

- понять, подлежит ли товар прослеживаемости. Искать можно по коду, наименованию или номеру декларации.

Взаимодействовать с этими сервисами разрешили и напрямую из учетных систем по открытым API.

1. **Минфин разъяснил, как поступать при переработке прослеживаемого товара или его покупке через подотчетное лицо.**

*Письмо Минфина России от 23 августа 2021 N 27-01-22/67650*

Для системы прослеживаемости товаров переработкой считают операции, когда товар становится неотделимой частью нового товара. В этом случае изменяется код ТН ВЭД (хотя бы 1 из первых 4 знаков).

В отношении покупки прослеживаемого товара через подотчетное лицо отмечено следующее:

- если оно выступает от имени организации по доверенности, при покупке нужно оформить электронный счет-фактуру со всеми нужными реквизитами;

- если подотчетное лицо не заявляет о себе как о представителе юридического лица, счета-фактуры может не быть.

Реализация товара физлицу для личных нужд прекращает прослеживаемость.

При этом покупка товара подотчетным лицом в интересах организации к такой ситуации не относится. Значит, покупатель должен получить именно электронный счет-фактуру. Даже если подотчетное лицо действует не по доверенности, в документах должны быть реквизиты прослеживаемости товаров.

* 1. **УСН**

1. **ИП, применяющие УСН, при реализации товаров (работ, услуг) счета-фактуры составлять не должны.**

**В случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы НДС эти суммы налога подлежат уплате в бюджет в полном объеме.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 10 августа 2021 г. N 03-07-14/64198*

1. **Суд не поддержал арендодателя в вопросе учета коммунальных платежей арендатора.**

[*Постановление арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 11 августа 2021 по делу N А33-29857/2019*](https://internet.garant.ru/#/document/400274156/entry/0)

Организация на спецрежиме сдавала в аренду помещения. С арендатором дополнительно заключили агентский договор на содержание и эксплуатацию имущества, по условиям которого принципал перечислял арендодателю коммунальные платежи. Организация не включила их в доходы. Инспекция посчитала это ошибкой. Дело дошло до суда. Суды трех инстанций поддержали налоговое ведомство.

Они пришли к выводу, что оплата коммунальных платежей - доход, который арендодатели на УСН должны учитывать. Вывод суды обосновали так:

- от имени принципалов договоры с ресурсоснабжающими компаниями не заключали;

- фактически коммунальные платежи арендодатель вносил в своих интересах;

- комиссионного вознаграждения не было;

- организация оплачивала содержание имущества независимо от арендаторов;

- деньги на оплату коммунальных услуг налогоплательщик тратил на собственные нужды.

* 1. **Патентная система налогообложения**

1. **Индивидуальные предприниматели, применяющие ПСН, при реализации товаров (работ, услуг) счета-фактуры составлять не должны.**

**В случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы НДС эти суммы налога подлежат уплате в бюджет в полном объеме в общеустановленном порядке.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 30 августа 2021 г. N 03-07-14/69863*

* 1. **Первая часть НК РФ**

1. **ФНС внесла изменения в форму требования о возврате в бюджет излишне полученных налогоплательщиком (зачтенных ему) сумм налога (процентов).**

*Приказ ФНС России от 16 августа 2021 N СД-4-23/7614@*

Федеральный закон от 29.12.2020 № 470-ФЗ внес поправки в НК РФ, которые изменили правила проведения налогового мониторинга. Закон, в том числе дополнил порядок проведения в рамках налогового мониторинга проверок деклараций по НДС и акцизам, в которых заявлены суммы к возмещению.

Поправками также установлено, что форма требования о возврате в бюджет излишне зачтенных сумм НДС и акцизов должна содержать сведения о сумме налога, подлежащей возмещению в связи с составлением налоговым органом мотивированного мнения в отношении участников налогового мониторинга.

В связи с этим ФНС дополнила действующую форму требования о возврате в бюджет излишне полученных налогоплательщиком (зачтенных ему) сумм налога (процентов) дополнительными строками для указания сведений о возмещении налога участником налогового мониторинга.

Обновленная форма требования вступит в силу с 17 декабря 2021 года.

До 17 декабря 2021 г. применяются формы требований, решений и постановлений, применяемых при взыскании налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов и процентов утверждены приказом от 14.08.2020 № ЕД-7-8/583@.

1. **Обновлены формы заявлений на зачет и возврат налоговой переплаты.**

*Приказ ФНС России от 17 августа 2021 N ЕД-7-8/757@*

С 23 октября при обращении в инспекцию за зачетом или возвратом переплаты нужно использовать новые формы заявления. Их применяют и в отношении налогов к возмещению.

Отличий от действующих форм немного. Помимо изменения штрихкодов, например, убрали поля для кода налогового (расчетного) периода.

Кроме того, обновили формы решений о зачете и возврате.

1. **Подать заявление на уточнение платежа можно в любом налоговом органе**

[*Информация Федеральной налоговой службы от 2 августа 2021 г.*](https://internet.garant.ru/#/document/401563952/entry/0)

ФНС сообщает, что с 2 августа при обнаружении ошибки в оформлении платежного поручения налогоплательщики могут подать заявление об уточнении платежа в налоговый орган вне зависимости от места постановки на учет.

Поиск и уточнение платежа осуществляется в режиме налогового автомата. О результатах обработки заявления налогоплательщик будет проинформирован письменно в течение пяти дней со дня принятия решения об уточнении платежа.

Подать заявление об уточнении платежа также могут пользователи Личных кабинетов налогоплательщика.

1. **ФНС напоминает, что если лицо, располагающее документами о сделке, не представило их по требованию налогового органа, направленному вне рамок проведения налоговой проверки, оно может быть привлечено к ответственности, предусмотренной**[**ст. 126**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/126)**НК РФ.**

[*Информация Федеральной налоговой службы от 10 августа 2021 г.*](https://internet.garant.ru/#/document/401596228/entry/0)

Поясняется, что до 1 апреля 2020 года такое лицо могло быть привлечено к ответственности по [ст. 126](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/126) НК РФ только в случае истребования документов при проведении налоговой проверки. Соответственно, при непредставлении документов о сделке в отсутствие проведения такой проверки привлечение его к ответственности осуществлялось в соответствии со [ст. 129.1](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/12901) НК РФ - ему назначался штраф в размере 5 тыс. рублей.

Однако [поправки](https://internet.garant.ru/#/document/72783090/entry/1334), внесенные в [п. 6 ст. 93.1](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/93016) НК РФ, допускают привлечение лица к предусмотренной [ст. 126](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/126) НК РФ ответственности за непредставление в установленные сроки документов по сделке, независимо от проведения налоговой проверки. При этом ему назначается штраф в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ.

1. **Отсутствие на расчетном счете ИП денежных средств не является основанием для обращения взыскания на денежные средства, находящиеся на счете гражданина, открытом для удовлетворения личных нужд**

*Определение Верховного Суда РФ от 23августа 2021г. №307-ЭС21-6593, 305-ЭС21-6579*

Отсутствие на счете гражданина, открытом для ведения предпринимательской деятельности, денежных средств в объеме, достаточном для погашения налоговой задолженности (в том числе, если выручка от предпринимательской деятельности фактически зачислена на текущий счет гражданина вместо его расчетного счета как индивидуального предпринимателя), не является основанием для обращения взыскания на денежные средства, находящиеся на счете гражданина, открытом для удовлетворения личных нужд, но в соответствии c п. 1 ст. 47 НК РФ позволяет налоговым органам перейти к обращению взыскания на имущество гражданина в порядке исполнительного производства, требовать взыскания задолженности в судебном порядке.

* 1. **ККТ.**

1. **Налоговые органы будут использовать в работе судебную практику за полугодие 2021 года.**

[*Письмо ФНС России от 24 августа 2021 N АБ-4-20/11905@*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

Для использования в работе ФНС направила 8 судебных споров о привлечении к ответственности за неприменение ККТ. Среди выводов, на которые будут ориентироваться налоговики, можно выделить такие:

- заменить штраф предупреждением разрешается, только если есть совокупность смягчающих обстоятельств, включая совершение нарушения впервые;

- если о времени и месте составления протокола проверяющие уведомили законного представителя, то нужно допустить к участию представителя с общей доверенностью (без указания в ней конкретного дела);

- когда за ИП оказывает услуги и получает деньги физлицо, кассу все равно нужно применять;

- штраф будет, если в чеке кассиром указали директора магазина, а фактически его выдавал другой человек.

* 1. **Трудовое законодательство**

1. Минтруд высказался по вопросу о направлении на медосмотр офисных работников

[*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 5 мая 2021 г. N 15-0/ООГ-1560*](https://internet.garant.ru/#/document/402111726/entry/0)

С 1 апреля 2021 г. вступили в силу два документа, обеспечивающие регулирование проведения медицинских осмотров некоторых категорий работников в соответствии со ст. 213 ТК РФ: [приказ](https://internet.garant.ru/#/document/400258415/entry/0) Минтруда и Минздрава России от 31.12.2020 N 988н/1420н и [приказ](https://internet.garant.ru/#/document/400258713/entry/0) Минздрава России от 28.01.2021 N 29н.

В соответствии с [п. 4.2.5](https://internet.garant.ru/#/document/400258415/entry/1179) Перечня N 988н/1420н, [п. 4.2.5](https://internet.garant.ru/#/document/400258713/entry/11425) приложения к Порядку №29н в качестве основания для проведения обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров указан вредный/опасный физический фактор (неионизирующее излучение): электромагнитное поле широкополосного спектра частот (5 Гц - 2 кГц, 2кГц - 400 кГц). При этом существовавшее с 24.05.2020 в утратившем силу [приказе](https://internet.garant.ru/#/document/12191202/entry/3224) Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 12.04.2011 N 302н условие "при превышении предельно допустимого уровня", в Перечне и приложении к Порядку № 29н уже не содержится.

В своем [письме](https://internet.garant.ru/#/document/402111726/entry/0) от 05.05.2021 № 15-0/ООГ-1560 Минтруд России пояснил, что само по себе наличие на рабочих местах электромагнитного поля широкого спектра в пределах, установленных [пунктом 4.2.5](https://internet.garant.ru/#/document/400258415/entry/1179) Перечня, не является основанием для проведения медосмотров. Необходимость направления офисных работников на медосмотры возникает только в том случае, если по результатам спецоценки установлены классы 3 и 4 (вредные и опасные условия труда).

Однако учитывая, что на рабочих местах, на которых работники исключительно заняты на персональных электронно-вычислительных машинах (персональных компьютерах), неионизирующее излучение, к которому относится электромагнитное поле широкополосного спектра частот, в принципе [не идентифицируется](https://internet.garant.ru/#/document/70583958/entry/86) как вредный (опасный) фактор производственной среды и трудового процесса, то и условия труда именно по данному фактору вряд ли могут быть вообще признаны вредными или опасными.

Также Минтруд России указал на то, что наличие вредных производственных факторов на том или ином рабочем месте может быть установлено не только по результатам специальной оценки условий труда, но и на основании результатов лабораторных исследований и испытаний, полученных в рамках контрольно-надзорной деятельности, производственного лабораторного контроля, а также по результатам использования эксплуатационной, технологической и иной документации на машины, механизмы, оборудование, сырье и материалы, применяемые работодателем при осуществлении производственной деятельности.

1. **О нормировании времени работы по бухучету**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 27 августа 2021 г. N 14-3/ООГ-8215*

Установление систем нормирования труда передано на уровень учреждений.

Минтрудом утверждены Методические рекомендации по разработке систем нормирования труда в государственных (муниципальных) учреждениях. Они могут использоваться в качестве методических материалов при определении системы нормирования труда в иных организациях.

Типовые отраслевые (межотраслевые) нормы труда носят для организаций рекомендательный характер и применяются с учетом организационно-технических условий производства.

1. **На дополнительный отпуск с сохранением зарплаты работник может рассчитывать только при получении высшего образования впервые**

*Письмо Федеральной службы по труду и занятости от 31 августа 2021 г. N 25172-6-1*

Работникам, успешно обучающимся по аккредитованным программам бакалавриата, специалитета или магистратуры, работодатель предоставляет дополнительные отпуска с сохранением среднего заработка.

При этом работникам, совмещающим работу с обучением, гарантии и компенсации предоставляются при получении образования соответствующего уровня впервые.

* 1. **Социальное страхование**

1. **Суд оставил в силе штраф за несвоевременное представление формы 4-ФСС за 1 квартал 2020 г. из-за региональных ограничений.**

[*Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 09.07.2021 по делу N А38-7159/2020*](https://internet.garant.ru/#/document/400407636/entry/0)

В прошлом году правительство разрешило отчитаться за I квартал по форме 4-ФСС позднее - до 15 мая. Однако страхователь подал отчетность на бумаге только 9 июня. Фонд оштрафовал его за опоздание, а АС Волго-Вятского округа согласился с санкцией.

Страхователь указывал, что региональные ограничения в связи с пандемией нужно считать обстоятельствами непреодолимой силы. Однако суд с таким подходом не согласился. Ссылаясь на позицию Президиума ВС РФ, он отметил: страхователь не доказал, что не мог отчитаться раньше из-за чрезвычайных и непредотвратимых обстоятельств, которые были бы вне его контроля.

* 1. **Разное**

1. **Об обязательной вакцинации против коронавируса**

*Письмо Министерства труда и социальной защиты РФ от 10 августа 2021 г. N 14-2/ООГ-7691*

Граждане, юрлица, предприниматели обязаны выполнять требования санитарного законодательства, а также постановлений, предписаний должностных лиц, осуществляющих федеральный государственный санитарно-эпидемиологический надзор.

Рекомендуемый порядок действий для работодателей при принятии главными санитарными врачами решений о проведении профилактических прививок по эпидемиологическим показаниям вместе с разъяснениями размещен в Интернете на сайте стопкоронавирус.рф.

Разъяснения носят рекомендательный характер, не формируют новых обязательств для работодателя и работника.

1. **Налоговый орган не может блокировать счета предпринимателей, которые не относятся к предпринимательской деятельности.**

*Определение ВС РФ от 23 августа 2021 N 307-ЭС21-6593*

*Определение ВС РФ от 23 августа 2021 N 305-ЭС21-6579*

Верховный суд рассмотрел 2 спора банка с налоговыми органами. Кредитную организацию оштрафовали за отказ заблокировать счета предпринимателей, которые те открыли как физические лица. Инспекция хотела приостановить операции по всем счетам, поскольку ИП не исполнили требования об уплате налогов.

Суды трех инстанций поддержали проверяющих, а вот ВС РФ с таким подходом не согласился. Порядок взыскания недоимки с ИП и с физлиц отличается.

Например, в отношении граждан, которые не зарегистрированы как предприниматели, нет внесудебного взыскания. Кроме того, ссылаясь на позицию КС РФ, суд отметил, что инспекция не вправе вмешиваться в права личности.

Когда налоговики блокируют личный счет физлица, по сути, они уменьшают количество денег, за счет которых гражданин себя обеспечивает.