# 

Общество с ограниченной ответственностью

**«Консалтинговая фирма «Эталон»**

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

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

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

Чувашском отделении № 8613 ПАО «Сбербанк России»,

****БИК 049706609, к/с 30101810300000000609

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

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

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

**Оглавление информационного письма за Июль 2020 года**

[*Обзор изменений законодательства и судебной практики.* 1](#_Toc57193249)

[1.1. Налог на прибыль 1](#_Toc57193250)

[1.2. Налог на добавленную стоимость 7](#_Toc57193251)

[1.3. НДФЛ 13](#_Toc57193252)

[1.4. Страховые взносы 16](#_Toc57193253)

[1.5. Специальные налоговые режимы 16](#_Toc57193254)

[1.6. Налог на имущество организаций 17](#_Toc57193255)

[1.7. Земельный налог 18](#_Toc57193256)

[1.8. Контрольно-кассовая техника и кассовая дисциплина 18](#_Toc57193257)

[1.9. Первая часть НК РФ 18](#_Toc57193258)

[1.10. Трудовое законодательство 19](#_Toc57193259)

[1.11. Разное 20](#_Toc57193260)

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

* 1. **Налог на прибыль**

1. **В целях налога на прибыль для банков к безнадежным долгам решено по 31 декабря 2021 г. отнести списанные долги по субсидируемым кредитам, предоставленным в 2020 г. бизнесу на возобновление деятельности или на неотложные нужды для поддержки и сохранения занятости.**

**Уточнены правила признания доходов и расходов по кредитам при методе начисления.**

*Федеральный закон от 13 июля 2020 г. N 204-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"*

Вступает в силу с 13 июля 2020 г.

Действие положений абзацев седьмого - девятого пункта 2 статьи 266, абзацев третьего и четвертого подпункта 14 пункта 4 статьи 271, абзацев третьего и четвертого подпункта 12 пункта 7 статьи 272 НК РФ (в редакции настоящего Федерального закона) распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года.

Положения абзацев седьмого - девятого пункта 2 статьи 266, абзаца четвертого подпункта 14 пункта 4 статьи 271, абзаца четвертого подпункта 12 пункта 7 статьи 272 НК РФ (в редакции настоящего Федерального закона) применяются по 31 декабря 2021 года.

1. **Президент РФ подписал поправки к НК РФ, посвященные налогообложению IT-компаний.**

**С 20% до 3% снижена ставка налога на прибыль, зачисляемого в федеральный бюджет. 0% - для налога, зачисляемого в региональный бюджет. Определены условия применения таких ставок.**

*Федеральный закон от 31 июля 2020 г. N 265-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"*

Поправки по налогу на прибыль, внесенные в НК РФ настоящим Федеральным законом, вступают в силу с 01 января 2020 г.

Положения пункта 6 статьи 259 НК РФ утрачивают силу с 01.01.2021 г.

1. **Как пояснил Минфин, период начисления амортизации не является периодом, равным сроку полезного использования объекта основных средств.**

**Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, переведенные на консервацию продолжительностью свыше 3 месяцев.**

**При расконсервации амортизация по объекту продолжает начисляться с 1-го числа следующего месяца по месяц полного списания его остаточной стоимости.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 02 июля 2020 г. N 03-03-07/57451*

1. **Не подлежат амортизации объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооруженные с привлечением источников бюджетного или иного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки).**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 03 июля 2020 г. N 03-03-06/3/57660*

1. **В целях налогообложения прибыли расходами признаются экономически оправданные и документально подтвержденные затраты, произведенные для получения дохода. Расходы, не соответствующие указанным требованиям, не учитываются.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 03 июля 2020 г. N 03-03-06/1/57735*

1. **ФНС разъяснила порядок налогообложения прибыли при выпуске процентных облигаций без установленного срока погашения и выплате по ним дохода.**

**Прописаны правила на случай, когда эмитент принял решение об отказе в выплате процентов по облигациям.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 3 июля 2020 г. N СД-4-3/10762 "По вопросу мотивированного мнения ОАО"*

1. **В силу ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей налогообложения. Отложенные налоговые обязательства признаются в том отчетном периоде, когда возникают налогооблагаемые временные разницы.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06 июля 2020 г. N 07-01-09/58101*

1. **С 2019 г. любые доходы казенного учреждения, которые перечисляются в бюджетную систему, не учитываются при налогообложении прибыли.**

**Реализация имущества, находящегося в оперативном управлении казенных учреждений, облагается НДС в общем порядке.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06 июля 2020 г. N 03-03-06/3/58012*

1. **При наличии в текущем налоговом периоде документов, подтверждающих искажение налоговой базы по налогу на прибыль за предыдущий период, налогоплательщик вправе произвести перерасчет налоговой базы и суммы налога за период, в котором выявлены ошибки (искажения), только если они привели к излишней уплате налога.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06 июля 2020 г. N 03-03-07/58216*

1. **При реорганизации независимо от ее формы у налогоплательщиков-акционеров (участников, пайщиков) не образуется прибыль (убыток), учитываемая в целях налогообложения.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06 июля 2020 г. N 03-03-08/58230*

1. **Для участников СЭЗ законами Крыма и Севастополя ставка по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в региональный бюджет, может устанавливаться в интервале от 0% до 13,5% в зависимости от вида деятельности. Пониженная ставка применяется в течение периода действия договора о работе в СЭЗ.**

**За разъяснениями о применении пониженной ставки налога на прибыль следует обращаться к региональным властям.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 09 июля 2020 г. N 03-03-05/59603*

1. **Суммы прекращенных обязательств заемщика по уплате задолженности по кредиту на возобновление деятельности не учитываются в составе доходов при налогообложении прибыли, если:**

**- кредит предоставлен в течение 2020 г. на возобновление деятельности или на неотложные нужды для поддержки и сохранения занятости;**

**- кредитной организации предоставляется субсидия по процентной ставке. лизинговый платеж меньше суммы начисленной амортизации, то он не учитывается в составе прочих расходов. В последующих периодах, когда полученное в лизинг имущество будет самортизировано, лизинговый платеж признается прочим расходом в полном размере.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 июля 2020 г. N 03-03-07/60724*

1. **Если лизинговый платеж меньше суммы начисленной амортизации, то он не учитывается в составе прочих расходов. В последующих периодах, когда полученное в лизинг имущество будет самортизировано, лизинговый платеж признается прочим расходом в полном размере.**

**При этом для исключения двойного учета расходов совокупность учтенных сумм начисленной амортизации и лизинговых платежей не должна превышать общую сумму платежей по договору лизинга, уменьшенную на выкупную цену.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 июля 2020 г. N 03-03-07/61162*

1. **При ежемесячной выплате процентов по долговому обязательству российская организация обязана исчислить и удержать соответствующие суммы налога на прибыль не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денег иностранной организации.**

**Налоговый агент обязан удержать и перечислить налог на прибыль с признаваемой дивидендами суммы превышения начисленных процентов над предельными процентами. Если проценты по долговому обязательству были выплачены ранее расчета положительной разницы между начисленными и предельными процентами, то обязанность перечислить соответствующие суммы налога возникает на отчетную дату.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 июля 2020 г. N 03-03-06/2/61156*

1. **При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, но не ниже остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (работам, услугам).**

**Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 июля 2020 г. N 03-03-07/61624*

1. **Правительством в 1993 г. были утверждены индексы (коэффициенты) пересчета балансовой стоимости основных фондов для определения их восстановительной стоимости в целях переоценки. Глава НК о налоге на прибыль вступила в силу с 2002 г.**

**В отношении основных средств, введенных в эксплуатацию до 2002 г., восстановительная стоимость определяется как их первоначальная стоимость с учетом переоценок, проведенных до 2002 г.**

**Указанные коэффициенты не применяются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.**

**Порядок исправления выявленных в текущем периоде ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы прошлых периодов установлен НК.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 июля 2020 г. N 03-03-07/61747*

1. **При отсутствии прибыли в течение трех налоговых периодов с момента включения в реестр резидентов ТОСЭР льготные ставки по налогу на прибыль начинают применяться с четвертого налогового периода.**

**НК дифференцированы сроки начала применения льготных ставок в зависимости от объема капвложений резидентов ТОСЭР.**

**Минфин не поддержал предложение увеличить срок начала льготного периода применения пониженных ставок при отсутствии прибыли у резидентов ТОСЭР.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 15 июля 2020 г. N 03-03-05/61788*

1. **Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за тем, когда произошло полное списание стоимости объекта амортизируемого имущества либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества по любым основаниям.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 17 июля 2020 г. N 03-03-06/1/62433*

1. **Медорганизации на УСН, переходящие со следующего налогового периода на общий режим и изъявившие желание применять нулевую ставку налога на прибыль, вправе в текущем налоговом периоде подать в налоговый орган по месту своего нахождения заявление, копии лицензии на осуществление медицинской деятельности.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 июля 2020 г. N 03-03-06/1/62966*

1. **По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки.**

**НК не предусматривает порядка отнесения к расходам, учитываемым при налогообложении прибыли, процентов, отраженных в составе доходов, но при этом не полученных кредитной организацией в связи с освобождением заемщика от их уплаты в соответствии с постановлением Правительства РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 июля 2020 г. N 03-03-06/2/63673*

1. **К расходам на оплату труда относятся расходы на оплату труда внештатных работников по договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением договоров, заключенных с предпринимателями.**

**Расходы в виде выплат физлицам - плательщикам НПД по заключенным договорам подряда следует признавать в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 июля 2020 г. N 03-03-06/1/63730*

1. **Минфин ответил на вопросы о налогообложении прибыли участников специальных инвестиционных контрактов.**

**Ограничение периода применения пониженных ставок налога на прибыль участниками СПИК 50% объема капвложений в инвестиционный проект на участников СПИК, заключенных до 13 августа 2019 г., не распространяется. При этом пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль для указанных участников СПИК действуют до 2025 г.**

**Участник, заключивший СПИК в период с 1 января 2017 г. до вступления в силу изменений в НК, которыми участники СПИК выделены в самостоятельную категорию налогоплательщиков, вправе после 1 января 2020 г. применять пониженные ставки не ко всей налоговой базе, а к налоговой базе от деятельности, осуществляемой в рамках реализации СПИК. Это изменение можно сделать только один раз, закрепив заранее этот способ в учетной политике, который не должен изменяться в течение оставшегося срока действия СПИК.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 июля 2020 г. N 03-03-05/64616 "О предоставлении разъяснений в отношении положений Налогового кодекса Российской Федерации"*

1. **Получая имущество безвозмездно от собственника имущества унитарного предприятия, последнее не несет фактических расходов на его приобретение. При этом стоимость такого имущества не учитывается в составе доходов при налогообложении прибыли.**

**При получении унитарным предприятием указанного имущества в оперативное управление или хозяйственное ведение его первоначальная стоимость будет равна нулю. При этом если имущество передается в уставный фонд унитарного предприятия после 1 января 2019 г., то стоимостью этого имущества признаются документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание), осуществленные в соответствии с бюджетным законодательством РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 24 июля 2020 г. N 07-01-09/64916*

1. **Налогоплательщик вправе учитывать понесенные им невозмещаемые расходы при налогообложении прибыли, если они обоснованы, документально подтверждены, произведены для получения дохода и не поименованы в перечне неучитываемых расходов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 24 июля 2020 г. N 03-03-06/1/65088*

1. **Организации вправе учитывать при налогообложении прибыли расходы в виде стоимости имущества, безвозмездно переданного:**

**- СОНКО - получателям мер господдержки;**

**- НКО, в наибольшей степени пострадавшим от коронавируса;**

**- религиозным организациям.**

**СОНКО признаются в том числе организации, созданные в форме фонда, преследующие благотворительные цели. Соответственно, возможность учета этих расходов распространяется на случаи осуществления юрлицами благотворительной деятельности.**

**В состав инвестиционного налогового вычета включаются пожертвования учреждениям культуры, а также фондам на формирование целевого капитала.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 июля 2020 г. N 03-03-07/65327*

1. **Для определения срока полезного использования объекта основных средств в целях исчисления налога на прибыль следует руководствоваться Классификацией основных средств, утвержденной Правительством.**

**Срок полезного использования определяется по техусловиям или рекомендациям изготовителей, только если основные средства не указаны в Классификации основных средств.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 июля 2020 г. N 03-03-07/65415*

1. **К внереализационным доходам относятся признанные должником или подлежащие уплате по решению суда штрафы, пени и (или) иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба.**

**При этом если условиями договора не установлен размер штрафных санкций или возмещения убытков, у налогоплательщика-получателя не возникает обязанности для начисления внереализационных доходов. При взыскании долга в судебном порядке обязанность по начислению этого дохода возникает на основании решения суда, вступившего в законную силу.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 июля 2020 г. N 03-03-06/1/65419*

1. **При налогообложении прибыли можно учесть затраты в целях обеспечения функционирования организации:**

**- на приобретение средств индивидуальной и коллективной защиты;**

**- на дезинфекцию помещений;**

**- на оплату тестов на наличие коронавируса и иммунитета к нему у сотрудников.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 июля 2020 г. N 03-03-06/1/65522*

1. **В рассматриваемой ситуации АО безвозмездно передало фонду готовую продукцию - строительный прокат (арматуру) для строительства инфекционной больницы из-за пандемии коронавируса.**

**Учитывая, что фонд не входит в число получателей безвозмездно передаваемого имущества для борьбы с коронавирусом, АО не может учесть расходы в виде стоимости переданного имущества при расчете налога на прибыль.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 27 июля 2020 г. N СД-4-3/12016 "Разъяснение по письму АО"*

1. **При расчете налога на прибыль организация учла в расходах сумму уплаченного земельного налога. Впоследствии по земельному налогу была выявлена переплата. В данном случае обнаружение (уточнение) переплаты следует расценивать как новое обстоятельство, которое влечет возникновение дохода в текущем отчетном (налоговом) периоде. То есть сумму переплаты нужно включить в состав внереализационных доходов текущего периода. Корректировать предыдущие периоды по налогу на прибыль не нужно.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 31 июля 2020 г. N 03-03-07/67349*

1. **Если в соответствии с концессионным соглашением концессионер получает от концедента деньги в виде субсидий в целях компенсации понесенных затрат, то они учитываются для целей налогообложения прибыли в составе внереализационных доходов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 31 июля 2020 г. N 03-03-06/1/67414*

1. **Представленные заявителем первичные документы содержат недостоверные сведения и не подтверждают существование реальных хозяйственных операций между обществом и вышеназванными контрагентами, при этом налогоплательщик не проявил должной осмотрительности и осторожности при выборе контрагентов, в связи с этим суды пришли к выводам о направленности действий налогоплательщика на получение необоснованной налоговой выгоды в виде уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль и применения налоговых вычетов по НДС.**

*Определение Верховного Суда РФ от 30 июля 2020 г. N 306-ЭС20-9639 по делу N А55-29331/2018*

Учитывая разъяснения, содержащиеся в [пункте 8](https://internet.garant.ru/#/document/70440740/entry/8) Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами [части первой](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/11111) Налогового кодекса Российской Федерации", довод общества о неприменении налоговым органом расчетного метода при исчислении налогов в соответствии с [подпунктом 7 пункта 1 статьи 31](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/3107) Налогового кодекса Российской Федерации обоснованно отклонен судебными инстанциями.

1. **Руководствуясь положениями**[статей 90](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/90)**,**[100](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/100)**,**[101](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/101)**,**[247](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/247)**,**[252](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/252)**Налогового кодекса Российской Федерации, разъяснениями, данными в постановлениях Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации**[от 12.10.2006 N 53](https://internet.garant.ru/#/document/12149957/entry/0)**"Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды",**[от 30.07.2013 N 57](https://internet.garant.ru/#/document/70440740/entry/0)**"О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации", суды первой и апелляционной инстанций пришли к выводу о законности и обоснованности оспоренного решения налогового органа, с чем согласился суд округа.**

*Определение Верховного Суда РФ от 30 июля 2020 г. N 305-ЭС20-9755 по делу N А40-315467/2018*

Суды установили, что представленные заявителем документы не подтверждают совершение реальных хозяйственных операций с вышеназванными контрагентами, у которых отсутствовала фактическая возможность выполнить спорные работы, вследствие чего затраты общества, продекларированные как расходы в целях исчисления налога на прибыль, правомерно не приняты инспекцией. При этом общество не проявило должную осмотрительность при выборе контрагентов для выполнения спорных работ.

* 1. **Налог на добавленную стоимость**

1. **С 01.01.2021 года подпункты 26 и 26.1 пункта 2 статьи 149 НК РФ будут изложены в следующей редакции:**

**"26) исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет".**

**Положения настоящего подпункта не применяются, если передаваемые 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;";**

**б) дополнить подпунктом 26.1 следующего содержания:**

**"26.1) исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;".**

*Федеральный закон от 31 июля 2020 г. N 265-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"*

Поправки по налогу на добавленную стоимость, внесенные в НК РФ настоящим Федеральным законом, вступают в силу с 01 января 2020 г.

1. **Минфин рассмотрел вопрос о применении НДС при реализации на экспорт сырьевых товаров, изготовленных из приобретенных в России лома и отходов цветных металлов.**

**Организация, приобретающая лом и отходы черных и цветных металлов у плательщиков НДС, признается налоговым агентом. Вычеты сумм налога производятся в особом порядке порядке, установленном НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06 июля 2020 г. N 03-07-08/57987*

1. **Местом реализации работ по ремонту запасных частей к ж/д составу, выполняемых российской организацией по договору с хозяйствующим субъектом государства ЕАЭС на территории РФ, признается РФ. Такие работы облагаются НДС по ставке 20%.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06 июля 2020 г. N 03-07-13/1/58031*

1. **Выполняемые собственными силами застройщика строительно-монтажные работы облагаются НДС в общем порядке.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 06 июля 2020 г. N 03-07-11/58239*

1. **При перевозке товаров между российскими пунктами отправления и назначения применяется ставка НДС 20%.**

**Такие разъяснения дал Минфин, отвечая на вопрос об НДС при перевозке товаров, ранее импортированных в РФ.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 10 июля 2020 г. N 03-07-08/60602*

1. **Суммы предоплаты, получаемые российской организацией в счет предстоящих поставок на экспорт товаров, облагаемых НДС по нулевой ставке, в налоговую базу по НДС у российской организации не включаются.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 июля 2020 г. N 03-07-08/60586*

1. **Иностранная компания по лицензионному договору предоставляет российской организации права на программное обеспечение через Интернет, в том числе для дальнейшей передачи этих прав по сублицензионным договорам в РФ.**

**Как пояснил Минфин, НДС в России российской организацией не уплачивается.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 13 июля 2020 г. N 03-07-14/60592*

1. **Для применения вычетов сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров в Россию, нужна декларация на товары, в которой содержатся сведения о выпуске товаров в соответствующей таможенной процедуре, а также о сумме исчисленного и уплаченного налога. При этом порядок проставления таможенными органами каких-либо отметок на декларациях НК не регулируется.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 июля 2020 г. N 03-07-14/60997*

1. **Вычеты НДС могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах 3 лет после принятия на учет приобретенных товаров (работ, услуг) или товаров, ввезенных в РФ.**

**Иные вычеты НДС следует осуществлять в том налоговом периоде, в котором у налогоплательщика выполнены условия, предусмотренные НК.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 июля 2020 г. N 03-07-14/61018*

1. **НК предусмотрен вычет (возврат) НДС для налогоплательщиков этого налога, которыми признаются организации и индивидуальные предприниматели.**

**Возврат НДС физлицам, не являющимся налогоплательщиками этого налога, НК не предусмотрен.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 14 июля 2020 г. N 03-07-14/61007*

1. **Для принятия к вычету суммы НДС при приобретении услуг по транспортной перевозке товара, а также для целей исчисления налога на прибыль у налогоплательщика должны быть соответствующие первичные документы, содержащие обязательные реквизиты, установленные Законом о бухучете.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 16 июля 2020 г. N 03-03-06/1/61915*

1. **Премии, выплачиваемые продавцом покупателю за выполнение определенных условий договора, в том числе за выполнение условий по выборке объема оказанных услуг, в налоговую базу по НДС у покупателя не включаются.**

**Если договор поставки (выполнения работ, оказания услуг) содержит элементы других договоров, предусматривающих оказание покупателем продавцу каких-либо услуг, за которые продавцом выплачиваются премии (бонусы), эти услуги облагаются НДС у покупателя в общем порядке.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 17 июля 2020 г. N 03-07-11/62477*

1. **НК не освобождает от НДС работы по строительству (созданию) объекта долевого строительства - жилого дома, выполняемых застройщиком.**

**Работы, выполняемые застройщиком при строительстве жилого дома, облагаются НДС в общем порядке. При этом деньги, полученные застройщиком от участников долевого строительства в порядке возмещения затрат, включаются в налоговую базу по НДС как предоплата.**

**Суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретаемым для строительства жилых домов, операции по реализации которых освобождаются от НДС, вычетам не подлежат.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 17 июля 2020 г. N 03-07-11/62494*

1. **Российская организация, ранее передавшая казахстанскому хозяйствующему субъекту сырье для переработки и являющаяся собственником продуктов переработки, ввозимых на территорию Российской Федерации с территории Республики Казахстан, должна уплатить НДС по этим ввезенным продуктам переработки не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных продуктов переработки (пункт 19 Протокола).**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 17 июля 2020 г. N 03-07-08/62568*

Учитывая, что при импорте продуктов переработки с территории Республики Казахстан подлежат уплате косвенные налоги в соответствии с положениями раздела III Протокола и уплата таких налогов в бюджет РФ осуществляется российской организацией, являющейся собственником продуктов переработки на момент их ввоза на территорию Российской Федерации, то последующая передача указанных продуктов переработки покупателю уже осуществляется на территории РФ.

В связи с этим на основании подпункта 2 пункта 1 статьи 147 НК РФ местом реализации товаров, являющихся продуктом переработки, по которым при ввозе в РФ НДС уплачивается российской организацией, заключившей с казахстанским хозяйствующим субъектом договор давальческой переработки, признается территория РФ и, соответственно, реализация таких товаров этой российской организацией другой российской организации облагается налогом на добавленную стоимость по ставкам, предусмотренным пунктами 2 или 3 статьи 164 НК РФ (10 или 20 процентов).

1. **Местом реализации электронных услуг, оказываемых хозяйствующим субъектом Белоруссии российской организации, признается территория Белоруссии. Соответственно, такие услуги облагаются НДС в этом государстве ЕАЭС.**

**Если хозяйствующий субъект Белоруссии оказывает российской организации электронные услуги, местом реализации которых признается государство ЕАЭС покупателя (например, рекламные услуги), они облагаются НДС в России.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 июля 2020 г. N 03-07-13/1/63374*

1. **Освобождение от налога на добавленную стоимость в отношении медицинских изделий применяется при наличии регистрационных удостоверений на данные изделия, а также включении их в перечень, утвержденный постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2015 г. N 1042 с учетом примечаний к данному перечню.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 21 июля 2020 г. N 03-07-07/63471*

1. **При приобретении российской организацией услуг по проведению лекций у иностранного лица обязанности по исчислению и уплате НДС в качестве налогового агента у данной организации не возникает.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 22 июля 2020 г. N 03-07-14/63998*

1. **Услуги по контролю при подготовке сварочно-монтажной линии на морском судне в целях НДС не относятся к услугам, непосредственно связанным с судном, и место их реализации определяется по месту нахождения исполнителя.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 23 июля 2020 г. N 03-07-08/64568*

1. **Постановлением Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2004 г. N 908 "Об утверждении перечней кодов видов продовольственных товаров и товаров для детей, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов" утвержден перечень кодов видов продовольственных товаров в соответствии с ОКПД 2, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при реализации. В связи с этим организация вправе применять ставку налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов при реализации продукции, указанной в данном перечне. В отношении реализации продукции, не включенной в перечень, применяется налоговая ставка 20 процентов.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 24 июля 2020 г. N 03-07-07/65045*

1. **Передача в благотворительных целях товаров (за исключением подакцизных), выполнение работ, оказание услуг на безвозмездной основе не облагается НДС.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 27 июля 2020 г. N 03-03-07/65327*

1. **Получаемые банком от предприятия торговли деньги на возмещение недополученных доходов по кредитам со сниженной процентной ставкой, выданным банком физлицам на приобретение товаров, в налоговую базу по НДС не включаются.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 июля 2020 г. N 03-07-05/65744*

1. **Работы по ремонту и модернизации квантовых оптико-локационных станций, выполняемые российской организацией в России по договору с белорусским хозяйствующим субъектом, облагаются НДС в РФ по ставке 20%.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 июля 2020 г. N 03-07-13/1/65925*

1. **Реализация на экспорт медицинских товаров, поименованных в НК в числе освобождаемых от НДС, освобождается от НДС. Соответственно, в отношении таких операций нулевая ставка НДС не применяется.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 28 июля 2020 г. N 03-07-11/67405*

1. **Новый кредитор получил от первоначального кредитора (исполнителя работ) денежное требование, вытекающее из договора реализации освобождаемых от НДС работ, которые не были оплачены заказчиком.**

**Минфин разъяснил, что порядок определения налоговой базы по НДС в рассматриваемом случае не зависит от того, какие операции (облагаемые НДС или освобождаемые от него) лежат в основе договора реализации товаров (работ, услуг).**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 31 июля 2020 г. N 03-07-11/67405*

1. **Минфин пояснил, что коммунальные услуги по обращению с ТКО, предоставляемые управляющими организациями по стоимости приобретения этих услуг у региональных операторов, освобождаются от НДС. В связи с этим в отношении таких услуг управляющие организации, применяющие освобождение, НДС не начисляют.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 31 июля 2020 г. N 03-07-11/67409*

1. **При передаче имущественных прав в случаях, не предусмотренных статьей 155 НК РФ, налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется в порядке, установленном пунктом 2 статьи 153 НК РФ, в соответствии с которым при определении налоговой базы выручка от передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов налогоплательщика, связанных с расчетами по оплате указанных имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 31 июля 2020 г. N 03-07-11/67418*

1. **Суд разрешил принять НДС к вычету, даже когда работникам организуют шведский стол**

[*Постановление*](https://www.audit-it.ru/incl/redirect.php?goto=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcabinet%2Fstat%2Fdb%2F2020-07-27%2Fclick%2Fconsultant%2F%3Fdst%3Dhttp%253A%252F%252Fwww.consultant.ru%252Fcons%252Fcgi%252Fonline.cgi%253Freq%253Ddoc%253Bbase%253DACN%253Bn%253D125550%253Bdst%253D100042%2523utm_campaign%253Ddb%2526utm_source%253Dconsultant%2526utm_medium%253Demail%2526utm_content%253Dbody&verhash=9c0d4d647c567879caa3be66b8e5b4d1)*АС Центрального округа от 07.07.2020 по делу N А09-6867/2019*

Организация предоставляла питание своим работникам по принципу "шведского стола". Для этого она закупала продукты и впоследствии заявляла вычет "входного" НДС. Инспекция посчитала, что раз само по себе обеспечение бесплатным питанием не облагается НДС, значит, права на вычет у налогоплательщика нет. АС Центрального округа такой подход не поддержал.

Суд выяснил, что для соблюдения санитарных норм организация запретила сотрудникам приносить еду с собой, а потом приняла решение предоставлять питание бесплатно без удержания из зарплаты.

Продукты закупали только для бесплатного питания работников. Соблюдение требований было необходимо, чтобы обеспечить безопасность производства. Суд пришел к выводу, что предоставление питания работникам непосредственно связано с производственной деятельностью. Реализация конечного продукта, который производила организация, облагается НДС. У инспекции не было претензий ни к принятию продуктов на учет, ни к оформлению счетов-фактур. Таким образом, все условия для применения вычетов выполнены.

1. **Нарушение срока представления уведомления об освобождении от уплаты НДС (ст. 145 НК РФ), в том числе его подача после окончания проверки, не влечет за собой утрату права на освобождение и возможности его предоставления, если оно применялось им фактически и не истек установленный**[ст. 78](consultantplus://offline/ref=669392479850485EE0777F241D29E02487281A1FEB6BD2AEEC96761758E0E5FF23A6A83A8A52A81EF098E8A3EC34C51C44D872E2CADCB8K0U)**НК РФ срок возврата (зачета) переплаты по налогу.**

[*Постановление АС ВВО от 11.06.2020 по делу № А79-8786/2018*](https://kad.arbitr.ru/Card/a4d5b486-0309-446e-a86f-e7817e96a99f)

1. **На основании п. 3 ст. 3 НК РФ (принцип экономической обоснованности налогов) при разрешении споров, связанных с взиманием НДС, необходимо принимать во внимание, что по своей экономико-правовой природе НДС является налогом на потребление товаров (работ, услуг), то есть косвенным налогом, перелагаемым на потребителей.**

[*Постановление АС ВСО от 15.07.2020 по делу № А69-2218/2018 ИП Кара-Монгуш С.Б.*](https://kad.arbitr.ru/Card/2a990164-46c4-47af-a219-ac95e5ff563a)

Таким образом, по общему правилу, НДС является частью цены договора, подлежащей уплате налогоплательщику со стороны покупателя. Уплачиваемое (подлежащее уплате) покупателем встречное предоставление за реализованные им товары (работы, услуги) является экономическим источником для взимания данного налога. Из этого вытекает, что при реализации товаров (работ, услуг) покупателю НДС не может исчисляться в сумме, которая не соответствовала бы реально сформированной цене и не могла быть полностью предъявлена к оплате покупателем в ее составе, что, по существу, означало бы взимание налога без переложения на потребителя за счет иного экономического источника – собственного имущества хозяйствующего субъекта (продавца).

* 1. **НДФЛ**

1. **Освобождаются от налогообложения суммы платы за обучение налогоплательщика по основным и дополнительным образовательным программам в российских организациях, осуществляющих образовательную деятельность, либо иностранных организациях, имеющих право на ведение образовательной деятельности.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 20 июля 2020 г. N 03-04-06/62817*

Если образовательная организация снизила стоимость платных образовательных услуг с учетом покрытия недостающей стоимости за счет собственных средств, у налогоплательщика возникает доход в натуральной форме.

Такой доход освобождается от НДФЛ, если обучение осуществляется по основным и дополнительным образовательным программам.

1. **НК не требует ежегодно предоставлять заявление для получения стандартного налогового вычета на ребенка. Если у налогоплательщика право на получение вычета не прекратилось, то независимо от окончания года повторно подавать заявление налоговому агенту не нужно.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 21 июля 2020 г. N 03-04-05/63596*

Если в заявлении работник просит предоставить вычет на ребенка только в определенном налоговом периоде, то для получения вычета в следующем году нужно подать новое заявление.

Вычет предоставляется за период обучения ребенка (детей), включая академический отпуск, оформленный в установленном порядке в период обучения.

Одним из подтверждающих документов для предоставления стандартного налогового вычета на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте от 18 до 24 лет является справка из организации, осуществляющей образовательную деятельность, в которой указаны период и форма обучения ребенка.

1. **Единовременное пособие и компенсации для увольняемых из организаций Крайнего Севера не облагаются НДФЛ в сумме, не превышающей в целом 6-кратный размер среднемесячного заработка.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 21 июля 2020 г. N 03-15-06/63259*

Суммы сверх ограничения облагаются налогом в общеустановленном порядке.

1. **Возврат удержанной налоговым агентом суммы НДФЛ с дохода работника, выплата которого впоследствии была признана недействительной по решению суда, производится налоговым агентом по письменному заявлению налогоплательщика.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 21 июля 2020 г. N 03-04-06/63250*

Переплата сумм налога, возникшая у налогоплательщика в результате действий налогового агента, - с учетом приоритета действия специальных норм над общими - подлежит возврату в особом порядке ([пункт 1 статьи 231](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/23101) НК РФ); в остальных случаях при возврате налога следует руководствоваться общими нормами, а именно [статьями 78](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/78) и [79](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/79) НК РФ.

Возврат налогоплательщику излишне удержанной суммы налога производится налоговым агентом за счет сумм этого налога, подлежащих перечислению в бюджетную систему Российской Федерации в счет предстоящих платежей как по указанному налогоплательщику, так и по иным налогоплательщикам в течение трех месяцев со дня получения налоговым агентом соответствующего заявления налогоплательщика.

Если суммы налога, подлежащей перечислению в бюджет недостаточно для осуществления возврата в срок, установленный пункт 1 статьи 231 НК РФ, налоговый агент в течение 10 дней со дня подачи ему налогоплательщиком соответствующего заявления направляет в налоговый орган по месту своего учета заявление на возврат налоговому агенту излишне удержанной им суммы налога.

1. **Единовременная выплата в размере 10 000 рублей, а также ежемесячные выплаты в размере 5 000 рублей на каждого ребенка, полученные отдельными категориями граждан в порядке оказания им социальной поддержки (помощи) в соответствии с** [**Указом**](https://internet.garant.ru/#/document/73856702/entry/0) **Президента Российской Федерации от 07.04.2020 № 249 "О дополнительных мерах социальной поддержки семей, имеющих детей", не подлежит обложению НДФЛ на основании** [**пункта 79 статьи 217**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/21779) **НК РФ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 23 июля 2020 г. N 03-04-05/64569*

1. **Суммы материальной помощи, выплаченные сотрудникам организации в целях поддержки сотрудников, на основании** [**пункта 28 статьи 217**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/21728) **НК РФ не подлежат обложению НДФЛ в сумме, не превышающий 4 000 рублей за налоговый период.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 24 июля 2020 г. N БС-4-11/11908@*

1. **При выполнении условий, предусмотренных** [**пунктом 68 статьи 217**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/217068) **Кодекса, доходы физических лиц, полученные ими в рамках программы лояльности, освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 июля 2020 г. N 03-04-05/65755*

1. **С 2021 г. процентные доходы по банковским вкладам будут облагаться НДФЛ. Налоговую базу будут определять налоговые органы по информации, переданной банками.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 июля 2020 г. N 03-04-06/66215*

Как пояснил Минфин, доходы в виде денег, внесенных во вклад, полученные наследниками умершего лица в порядке наследования, не облагаются НДФЛ.

1. **Оплаченная работодателем для работников стоимость проведения исследований на предмет наличия у них новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV) в организациях, допущенных к проведению таких исследований в соответствии с законодательством Российской Федерации, необходимость проведения которых обусловлена обеспечением нормальных (безопасных) условий труда работников, не может быть признана экономической выгодой (доходом) налогоплательщиков.**

**Соответственно, доходов, подлежащих обложению налогом на доходы физических лиц, в таком случае не возникает.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 июля 2020 г. N 03-04-06/65718*

1. **У резидентов НДФЛ облагается доход от источников как в России, так и за ее пределами, у нерезидентов - только от источников в России.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 июля 2020 г. N 03-04-06/66218*

Окончательный налоговый статус определяется по итогам года.

По доходам, облагаемым НДФЛ по ставке 13%, можно применять налоговые вычеты. Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные ставки, налоговые вычеты не применяются.

1. **Не облагаются НДФЛ доходы от продажи унаследованной недвижимости, находившейся в собственности более 3 лет.**

**Если со дня смерти наследодателя до момента регистрации перехода права собственности на недвижимость от наследника к другому лицу прошло менее 3 лет, то доход от продажи унаследованного имущества облагается НДФЛ в общем порядке. При этом можно заявить имущественный налоговый вычет.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 30 июля 2020 г. N 03-04-05/66879*

Если при наследовании НДФЛ не взимается, то с 2019 г. при налогообложении доходов от продажи учитываются расходы наследодателя на приобретение этого имущества, если они не учитывались наследодателем в целях налогообложения.

1. **Если физлицо не приобретает статус налогового резидента России, но признается резидентом Швейцарии, налогообложение его зарплаты осуществляется только на территории Швейцарии.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 30 июля 2020 г. N 03-04-06/66831*

Доходы нерезидентов от источников за пределами России не облагаются НДФЛ. С доходов от зарубежных источников резиденты сами платят налог. В обоих случаях работодатель не является налоговым агентом.

К доходам от источников за пределами России относятся:

- вознаграждение за работу за рубежом;

- доходы работников, трудящихся за рубежом, в виде отпускных и командировочных.

Пособие по временной нетрудоспособности относится к доходам от источников в России.

1. **В 2020 г. для получения статуса резидента достаточно находиться в России 90 дней**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 31 июля 2020 г. N 03-04-06/67274*

Физлица, фактически находящееся в России от 90 до 182 календарных дней включительно с 1 января по 31 декабря 2020 г., признаются резидентами в 2020 г., если представят в налоговый орган заявление в произвольной форме с указанием ФИО и ИНН в срок для подачи декларации по НДФЛ за 2020 г.

* 1. **Страховые взносы**

1. **В случае, если в течение расчетного (отчетного) периода применялось более одного тарифа, то в расчет включается столько приложений 1 к разделу 1 (либо только отдельных подразделов приложения 1 к разделу 1) и приложений 2 к разделу 1, сколько тарифов применялось в течение расчетного (отчетного) периода.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 21 июля 2020 г. N БС-4-11/11724@*

1. **Перечень необлагаемых сумм прямо поименован в НК РФ и является исчерпывающим.**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 24 июля 2020 г. N БС-4-11/11908@*

Исчерпывающий перечень полностью освобождаемых от обложения страховыми взносами сумм единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками, определен [подпунктом 3 пункта 1 статьи 422](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/42213) НК РФ. Выплаты по основаниям, не указанным в перечне, облагаются взносами. С сумм материальной помощи по иным основаниям, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающих 4 000 руб. на одного работника за расчетный период страховые взносы не уплачиваются.

1. **В случае если организация заключает на срок не менее одного года договоры ДМС или договоры на оказание медицинских услуг с медицинскими учреждениями, в рамках которых могут осуществляться исследования работников на предмет наличия у них новой коронавирусной инфекции (2019-nCoV), то суммы платежей по таким договорам также не подлежат обложению страховыми взносами.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 28 июля 2020 г. N 03-04-06/65718*

Однако, в случае, если организация компенсирует работникам их расходы на проведение указанного исследования в медицинских учреждениях, то, учитывая, что такие выплаты не поименованы в перечне сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, в [статье 422](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/4220) Кодекса, данные суммы компенсации облагаются страховыми взносами в общеустановленном порядке.

1. **Срок исправления СЗВ-СТАЖ нельзя отсчитывать со дня поступления уведомления на сервер страхователя**

[*Постановление*](https://www.audit-it.ru/incl/redirect.php?goto=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcabinet%2Fstat%2Fdb%2F2020-07-31%2Fclick%2Fconsultant%2F%3Fdst%3Dhttp%253A%252F%252Fwww.consultant.ru%252Fcons%252Fcgi%252Fonline.cgi%253Freq%253Ddoc%253Bbase%253DASZ%253Bn%253D233074%253Bdst%253D100014%2523utm_campaign%253Ddb%2526utm_source%253Dconsultant%2526utm_medium%253Demail%2526utm_content%253Dbody&verhash=7cd6b3e9d3f7c67cdcd8d6218b8908a2)*АС Северо-Западного округа от 07.07.2020 по делу N А21-14238/2019*

АС Северо-Западного округа пришел к выводу, что 5 дней на исправление ошибок в отчетности по персонифицированному учету нужно начинать исчислять с даты, когда страхователь получил уведомление. При этом дата поступления документа на сервер страхователя значения не имеет.

Согласно обстоятельствам дела организация получила и прочла уведомление об исправлении ошибок в СЗВ-СТАЖ только через 12 дней после того, как оно поступило на сервер. ПФР посчитал: срок исправления пропущен, поэтому он оштрафовал страхователя за подачу недостоверных сведений. В суде фонд настаивал, что организация уклонялась от получения уведомления. Однако суд не поддержал такой подход. Дату фактического получения уведомления страхователь подтвердил скриншотом транспортного сообщения информационной системы.

* 1. **Специальные налоговые режимы**

1. **ТСЖ при определении объекта налогообложения по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, не учитывает в составе доходов взносы на содержание имущества общего пользования и отчисления на формирование резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся членами ТСЖ.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 31 июля 2020 г. N 03-11-11/67411*

Поступившие указанные взносы и отчисления от лиц, не являющихся членами ТСЖ, учитываются при определении объекта налогообложения по указанному налогу в общеустановленном порядке.

* 1. **Налог на имущество организаций**

1. **Согласно п. 1 ст. 386.1 НК РФ фактически уплаченные российской организацией за пределами территории РФ в соответствии с законодательством другого государства суммы налога на имущество засчитываются при уплате налога в РФ в отношении указанного имущества. При этом сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется отдельно, в частности, в отношении каждого объекта недвижимости, находящегося вне местонахождения организации.**

*Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 08 июля 2020 г. N 03-05-04-01/59252*

*Письмо Федеральной налоговой службы от 10 июля 2020 г. N БС-4-21/11156@ "О применении ст. 386.1 Налогового кодекса Российской Федерации"*

По мнению Минфина, если российская организация имеет за пределами РФ несколько объектов недвижимости, то зачет уплаченной в иностранном государстве суммы налога производится по каждому объекту отдельно при уплате налога на имущество в РФ.

1. **В отношении объектов недвижимого имущества, принадлежащих организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения (учтенных на балансе как в качестве основных средств, так и в качестве других активов), налоговая база по налогу на имущество организаций определяется в соответствии с** [**пунктом 2 статьи 375**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/3752) **Кодекса исходя из кадастровой стоимости при условии, если эти объекты недвижимого имущества поименованы в законе субъекта Российской Федерации, устанавливающем особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости в соответствии со** [**статьей 378.2**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/37820) **Кодекса.**

*Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 17 июля 2020 г. N 03-05-05-01/62338*

1. **Плательщики налога на имущество, столкнувшиеся с временной неопределенностью в определении налоговой базы принадлежащего им имущества в течение налогового периода 2016 года, в исключительной ситуации не могут быть лишены права на предоставление доказательств, подтверждающих величину рыночной стоимости объектов налогообложения, непосредственно в суд при разрешении спора о размере налога на имущество, подлежащего уплате.**

*Определение СК по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 24 июля 2020 г. N 305-ЭС20-8184 по делу N А40-58198/2018*

1. **Оценка законности и обоснованности включения или не включения суммы налога на добавленную стоимость в установленную решением комиссии кадастровую стоимость объекта недвижимости для целей налогообложения по налогу на имущество осуществляется за рамками оспаривания решения налогового органа.**

*Определение Верховного Суда РФ*от 15 июля 2020 № 305-ЭС20-9199

* 1. **Земельный налог**

1. **ФНС напомнила, кто и в каком случае платит налоги на имущество физлиц и на землю**

*Письмо Федеральной налоговой службы от 22 июля 2020 г. N БС-4-21/11797@ "О рассмотрении обращения"*

Налог на имущество физлиц платят граждане, обладающие правом собственности на имущество, признаваемое объектом налогообложения, вне зависимости от фактического использования объектов.

Земельный налог платят организации и граждане, обладающие земельными участками на праве собственности, постоянного (бессрочного) пользования или пожизненного наследуемого владения.

ФНС уполномочена контролировать исчисление и уплату налогов. Права на недвижимость регистрирует Росреестр.

1. **Положения**[**ст. 5**](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/5)**НК РФ не препятствуют применению уменьшенной кадастровой стоимости, вновь утвержденной по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, если опубликованным (обнародованным) правовым актом субъекта Российской Федерации об утверждении кадастровой стоимости предусмотрено его применение с указанной даты.**

*Пункт 39 Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 2 (2020) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 22 июля 2020 г.)*

* 1. **Контрольно-кассовая техника и кассовая дисциплина**

1. **ФНС раскрыла особенности применения ККТ при передаче подарка покупателю или товара работнику.**

*ФНС России от 16.07.2020 N АБ-4-20/11542*

В письме рассмотрено две ситуации. В одном случае речь шла о передаче подарка покупателю. Здесь использование кассы зависит от встречного обязательства. Если покупатель должен выполнить какое-то условие для получения подарка, например, купить товаров на определенную сумму, выдачу подарка нельзя считать дарением. В этой ситуации необходимо пробить чек на все передаваемые товары.

Другая ситуация, по поводу которой высказалась ФНС, касается выдачи работнику товара с удержанием его стоимости из зарплаты. В этом случае нужно использовать ККТ, если такая передача не предусмотрена трудовым договором. Когда натуральная форма оплаты труда установлена в коллективном или трудовом договоре, кассу не применяют.

* 1. **Первая часть НК РФ**

1. **В п. 2 ст. 38 НК РФ закреплено, что имущественные права, за исключением безналичных денег и бездокументарных ценных бумаг, не признаются имуществом. Для определения имущества уже имевшейся отсылки к ст. 128 ГК РФ оказалось недостаточно, поскольку ею безналичные деньги и бездокументарные ценные бумаги с 1 октября 2019 года отнесены к имущественным правам.**

*Федеральный закон от 20 июля 2020 г. N 219-ФЗ "О внесении изменения в статью 38 части первой Налогового кодекса Российской Федерации"*

Вступает в силу с 20 июля 2020 г. Действие новой редакции п. 2 ст. 38 НК РФ распространяется на правоотношения, возникшие с 1 октября 2019 года.

1. **При оценке законности доначисления налогов по результатам налоговой проверки значение имеет правильность определения недоимки налоговым органом, исходя из обстоятельств, которые были установлены в ходе налоговой проверки и давали основания для уменьшения суммы налога, а также обстоятельств, которые могли быть установлены при добросовестном исполнении своих обязанностей должностными лицами налогового органа и содействии налогоплательщика в их установлении.**

*Пункт 39 Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 2 (2020) (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 22 июля 2020 г.)*

1. **Основываясь на положениях**[статей 31](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/31)**,**[32](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/32)**,**[81](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/81)**,**[88](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/88)**,**[101](https://internet.garant.ru/#/document/10900200/entry/101)**Налогового кодекса Российской Федерации, суды пришли к выводу о том, что факт подачи уточненных налоговых деклараций после принятия инспекцией решения по результатам налоговой проверки и оспаривания его в суде сам по себе не свидетельствует о незаконности решения налогового органа, не отменяет и не изменяет его результатов, а может являться основанием для самостоятельной налоговой проверки.**

*Определение Верховного Суда РФ от 9 июля 2020 г. N 310-ЭС20-7544 по делу N А68-7229/2018*

1. **Право налогоплательщика на ознакомление с материалами проверки в здании налогового органа не отменяет обязанность инспекции обеспечить заблаговременное вручение копий документов, подтверждающих факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки. Данная обязанность непосредственно связана с реальным обеспечением возможности налогоплательщика представить возражения и объяснения по выявленным нарушениям.**

[*Постановление АС ВСО от 13.07.2020 по делу № А19-10393/2018*](https://kad.arbitr.ru/Card/56f0dcc6-8898-42f5-8a0b-469f618f2ac7)

* 1. **Трудовое законодательство**

1. **Для подачи работником иска о возмещении морального вреда нужны отдельные сроки**

[*Постановление*](https://www.audit-it.ru/incl/redirect.php?goto=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcabinet%2Fstat%2Fdb%2F2020-07-20%2Fclick%2Fconsultant%2F%3Fdst%3Dhttp%253A%252F%252Fwww.consultant.ru%252Fcons%252Fcgi%252Fonline.cgi%253Freq%253Ddoc%253Bbase%253DLAW%253Bn%253D357300%253Bdst%253D100052%2523utm_campaign%253Ddb%2526utm_source%253Dconsultant%2526utm_medium%253Demail%2526utm_content%253Dbody&verhash=d9ff34cc469868051e0b4b67dc0ed4c5)*Конституционного Суда РФ от 14.07.2020 N 35-П*

В ТК РФ необходимо закрепить срок, в течение которого сотрудник, восстановивший права в суде, сможет обращаться за компенсацией морального вреда с отдельным иском.

Пока изменения не внесут, просить возместить нравственные или физические страдания работник может:

одновременно с требованием о восстановлении нарушенных трудовых прав;

в течение 3 месяцев с момента вступления в силу решения суда, которым права восстановлены.

Так постановил Конституционный суд, разобравшись в следующей ситуации. Служащий выиграл спор о восстановлении в должности, а затем попытался возместить моральный вред. Суды отказали в компенсации из-за того, что истек срок обращения с иском по [ч. 1 ст. 392](https://www.audit-it.ru/tk/392.html#1) ТК РФ. Они посчитали его с момента, когда заявитель узнал о нарушении прав.

КС РФ признал эту норму частично неконституционной. Она ограничивает право на судебную защиту. Нельзя к самостоятельному иску с требованием о компенсации морального вреда применять общие правила о сроках.

1. **Верховный суд напомнил, что нельзя взыскать с работника судебные издержки**

[*Определение*](https://www.audit-it.ru/incl/redirect.php?goto=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcabinet%2Fstat%2Fdb%2F2020-07-20%2Fclick%2Fconsultant%2F%3Fdst%3Dhttp%253A%252F%252Fwww.consultant.ru%252Fcons%252Fcgi%252Fonline.cgi%253Freq%253Ddoc%253Bbase%253DARB%253Bn%253D634130%253Bdst%253D100048%2523utm_campaign%253Ddb%2526utm_source%253Dconsultant%2526utm_medium%253Demail%2526utm_content%253Dbody&verhash=14f849e9ceda191ef065e22b2e4472dc)*Верховного Суда РФ от 06.07.2020 N 67-КГ20-4*

Сотрудник проиграл спор о взыскании задолженности по зарплате. Организация понесла расходы на представителя и экспертизу. Потраченные средства работодатель потребовал вернуть.

Первая и вторая инстанции взыскали с сотрудника издержки. По нормам ГПК РФ платить должна проигравшая сторона.

ВС РФ указал, что работник не обязан возмещать организации затраты. ТК РФ освобождает его от уплаты любых судебных расходов.

1. **Верховный суд: когда увольнение сотрудника за прогул в день рождения нельзя признать законным**

[*Определение*](https://www.audit-it.ru/incl/redirect.php?goto=http%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fcabinet%2Fstat%2Fdb%2F2020-07-29%2Fclick%2Fconsultant%2F%3Fdst%3Dhttp%253A%252F%252Fwww.consultant.ru%252Fcons%252Fcgi%252Fonline.cgi%253Freq%253Ddoc%253Bbase%253DARB%253Bn%253D634911%253Bdst%253D100064%2523utm_campaign%253Ddb%2526utm_source%253Dconsultant%2526utm_medium%253Demail%2526utm_content%253Dbody&verhash=b0bcbc0d9d4beea40a7a469a328c637d)*ВС РФ от 13.07.2020 N 16-КГ20-5*

Организация проверила данные журнала отсутствия и выяснила, что сотрудник несколько дней уходил ранее окончания рабочего дня. Его уволили за прогул.

Первая инстанция отменила увольнение, но апелляция определила: сотрудника не было на месте более 4 часов подряд в его день рождения. Она отклонила довод работника о том, что на предприятии сложилась практика уходить в праздник раньше положенного времени. В ПВТР и локальных нормативных актах такой возможности предусмотрено не было. В итоге апелляция признала увольнение законным.

Верховный суд отправил дело на новое рассмотрение. Важно установить, мог ли руководитель отпускать подчиненных с работы в их день рождения. Суду предстоит выяснить следующие обстоятельства:

* по какой причине сотрудник отсутствовал (уважительная или неуважительная);
* знал ли непосредственный руководитель о его уходе;
* учитывалась ли при увольнении тяжесть проступка и предыдущее поведение.
  1. **Разное**

1. **Введен переходный налоговый режим для тех, кто утратил право на УСН, а также продлено действие нулевых ставок по УСН и ПСН.**

*Федеральный закон от 31 июля 2020 г. N 266-ФЗ "О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"*

Вступает в силу с 31 июля 2020 г., за исключением статьи 1, которая вступает в силу с 1 января 2021 г.

1. [**Законом**](https://internet.garant.ru/#/document/12156199/entry/0) **об исполнительном производстве предусмотрены виды доходов, на которые не может быть обращено взыскание. К ним относится единовременная выплата в размере 10 000 руб. на каждого ребенка в условиях пандемии коронавируса.**

[*Письмо*](https://internet.garant.ru/#/document/74565434/entry/0) *Минфина России от 23.07.2020 N 03-02-07/1/64489)*

При исполнении банками поручений налоговых органов на списание денег со счетов предпринимателей и решений налоговых органов о приостановлении операций по таким счетам банки должны учитывать установленные ограничения по списанию денег со счетов предпринимателей-должников и требования о невозможности обращения взыскания

1. **Бухгалтеры могут представлять организацию в арбитражном суде, но только вместе с профессиональными юристами.**

*Постановление Конституционного Суда РФ от 16 июля 2020 г. N 37-П "По делу о проверке конституционности части 3 статьи 59, части 4 статьи 61 и части 4 статьи 63 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобой общества с ограниченной ответственностью "Александра" и гражданина К.В. Бударина"*